

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦ - ٢١
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٢ - ٣٩

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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة 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. ويقل 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

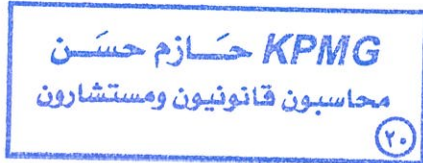
فقرة لفت انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت أثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٨ أغسطس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	٢٥٠ ٨٧٤ ٥٥٢	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١٣٦ ٢١٦ ٦١٣	٤٨٤ ١٥٦ ٦٦٨	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٦ ١١١ ٨٥٤	١٢٢ ٩٥٩ ٠٥٨	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠	٣ ٩٠٥ ٠١٠ ٢٥٨	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	٢٣١ ٧٨٧ ٦٠١	(١٥)	أصول ثابتة
٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	٢٠ ٤٢٤ ٤٥٤	(١٦)	أصول غير ملموسة
<u>٤ ٩٠٦ ٥٢٠ ٧٣٣</u>	<u>٥ ١٥ ٢١٢ ٥٩١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦	٣٤٠ ٠٩٢ ٣٤٠	(٣)	النقدية و مافي حكمها
٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦	٢ ٠١١ ٤٧٠ ٥٩٣	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢	٩٨٥ ١١١ ٨٣٥	(١٢)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨	٤ ٤٠٤ ١٧٤ ١٨٨	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠	٣٧ ١٢٩ ٩٩٣	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
-	١٨٥ ٦٧٠ ٠٠٠	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٨٢٧ ٠٩٨ ٤٥٢</u>	<u>٧ ٩٦٣ ٦٤٨ ٩٤٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥</u>	<u>١٢ ٩٧٨ ٨٦١ ٥٤٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٤ ٦١١ ٧٠٩ ٣٤٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٣٣ ٩٣٣ ٨٦٧	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦		إحتياطي قانوني
١ ٩١٥ ٦٥٣ ٤٦٤	١ ٩٠٨ ٧٤١ ١٧٨		إحتياطيات أخرى
١ ٦١٠ ٣٠٩ ٤٣١	١ ٠٣٦ ٨٢٢ ١٦٢		أرباح محتجزة
<u>٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧</u>	<u>٨ ٣٩٧ ٥٤٥ ٢٣٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	٣٥٥ ٨١٤ ٨١٨	(٢٢)	الإلتزامات غير المتداولة
١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	١٦٧ ٢٧٣ ٩٩٠	(٢٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٩٢ ٣٨٤ ٢٤٧</u>	<u>٥٢٣ ٠٨٨ ٨٠٨</u>		إلتزامات عقود تأجير تمويلي
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣	١ ٨٣٨ ٩٨٩ ٧١٨	(٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٢ ٠٧٨ ٤٧٦ ٥٥٧	١ ٧٥٧ ٤٦٠ ٥٧٧	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣٤٨ ٨٤٠ ٠١٥	٢٣٩ ٢١٨ ٦٦٩	(٢٨،٩)	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠)	مخصص مطالبات
٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	٦٢ ٥٥٨ ٥٣٢	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٣ ٠٣٨ ٢٤٧ ٠٦١</u>	<u>٤ ٠٥٨ ٢٢٧ ٤٩٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٣ ٥٣٠ ٦٣١ ٣٠٨</u>	<u>٤ ٥٨١ ٣١٦ ٣٠٤</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١١ ٧٣٣ ٦١٩ ١٨٥</u>	<u>١٢ ٩٧٨ ٨٦١ ٥٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

٢٠٢٠		٢٠٢١			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	رقم	
إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠		
الإيرادات					
١٢٧ ٩٦٨ ٤٧٠	١٢٤ ٥٧٩ ٤٠٢	٢١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٢٠٧ ١٤٠	(١٩)	إيراد توزيعات
٥ ٥٣١ ٧٤٠	٣ ٩٧٠ ٨٦٦	١١ ٧٥١ ٦٠٠	٦ ١٦٩ ٦٦٤		إيراد حفظ مركزي
٣٦ ٧٩٥ ٦٥٠	٢٢٦ ٢٩٢ ٨٤٨	٢٩٥ ٠٨٠ ٢٦٩	٢٢١ ٥٧٢ ٤٣١		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٣ ٨٤٠ ١١٩	١٧ ٠٢٢ ٦٣٢	٦٠ ١٥١ ٥٤٦	٣٦ ٣٦٨ ٥١٢		عوائد أدون الخزنة والسندات
١٧ ٦٩٧ ٦٧٢	١٣ ١٧٦ ٨٣٧	٢٠ ٣٧١ ١٥٢	١١ ٥١٣ ٦٣١	(٢٨)	إيراد فوائد
٩٠٧	٩٠٧	٧٦٥ ٠٠٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	٨٢٤ ٨٤٢	-		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٣٤ ٣٧٤ ٤٩٢	١٧ ١٤٨ ٣٨٧	٣٤ ٨٨٥ ٧٥٣	١٧ ٢٦٨ ٣٣٧	(٢٨،٢٣)	إيرادات أخرى
٢٦٦ ٢٠٩ ٠٥٠	٤٠٢ ١٩١ ٨٧٩	٦٣٦ ١٢٣ ١٩٥	٢٩٣ ٠٩٩ ٧١٥		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٢٨ ٣٣٢ ٨٨٠)	(١٢ ٥٣٠ ٧٥٥)	(٥٦ ٧١٦ ٣١٠)	(٤١ ٥٨٤ ٨٧٨)		مصروفات تمويلية
(١٥٤ ٨٧٤ ٨٥٧)	(٨٤ ٨٥٥ ٢٣٩)	(١٣٢ ٦٥١ ٢٠٠)	(٦٢ ١٠٩ ٠٢٥)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١ ١٦١ ٩٥٣)	(٥ ٦٢٥ ٨٤٨)	(١١ ٩٠٦ ٨١٥)	(٥ ٩٥٠ ٣٧٣)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٣ ١٥٢ ٧٩٦)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(٣ ١٥٢ ٧٩٦)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢ ٥٠١ ٢٨٤)	(١ ٢٤٣ ٠٥٧)	(٤ ٢٥٩ ٧٥٩)	(٢ ٤٧١ ٤٣٥)	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
٥٧٠ ٢٠٠	-	(٤٤ ٣٩٨ ٠٥٧)	(٤٣ ٧٩٧ ٤٢٨)	(٢٤)	(خسائر) أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
١٨ ٨٤٥ ٨٧٧	٦٣ ٤٣٥ ٠١٥	(١٠ ٩٠٥ ٥٥٨)	(٧ ١٥٠ ٠٢٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٢٣ ٠٢٣)	٤٠٢ ٧٧٣	-	-		الإضمحلال في قيمة الأصول
(١٨٠ ٧٣٠ ٧١٦)	(٤١ ٩٩٣ ٥٠٩)	(٢٦٣ ٩٩٠ ٤٩٥)	(١٦٤ ٦٣٩ ٥٥٧)		إجمالي المصروفات
٨٥ ٤٧٨ ٣٣٤	٣٦٠ ١٩٨ ٣٧٠	٣٧٢ ١٣٢ ٧٠٠	١٢٨ ٤٦٠ ١٥٨		الأرباح قبل الضرائب
(١٤ ٥٢٠ ١١٦)	(٦٣ ٣٥٠ ١٩٢)	(٦٤ ٨١٢ ٠٣٠)	(٣٥ ٤٩٨ ٤٥١)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	٢٩٦ ٨٤٨ ١٧٨	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧		أرباح الفترة
٠,٠٨	٠,٣٢	٠,٣٣	٠,١٠	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠٢٠		٢٠٢١		جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	٢٩٦ ٨٤٨ ١٧٨	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧	أرباح الفترة
(٤٧ ٥٣٥ ٣١٠)	(١١ ٠١٦ ٦٤٨)	(٨ ٩١٩ ٠٧٩)	(٣٨١ ٠٨٦)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة
١٠ ٦٩٥ ٤٤٥	٢ ٤٧٨ ٧٤٦	٢ ٠٠٦ ٧٩٣	٨٥ ٧٤٤	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٣٦ ٨٣٩ ٨٦٥)	(٨ ٥٣٧ ٩٠٢)	(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	(٢٩٥ ٣٤٢)	مجموع الدخل الشامل الأخرى
٣٤ ١١٨ ٣٥٣	٢٨٨ ٣١٠ ٢٧٦	٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٤	٩٢ ٦٦٦ ٣٦٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		إحتياطيات أخرى								
		خسائر تغطية خطر	فائض إعادة تقييم	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -	إحتياطي عام				
		التدفقات النقدية	أصول ثابتة محولة	العادلة - إستثمارات	علاوة إصدار					
				مالية مقيمة بالقيمة العادلة						
				للإستثمارات العقارية						
				من خلال الدخل الشامل						
٨ ٢٠٢ ٩٨٧ ٨٧٧	١ ٦٦٠ ٣٠٩ ٤٣٦	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٢٢ ٢٢٢ ٦٠٤)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٢٣ ٩٢٣ ٨٦٧	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
									إجمالي الدخل الشامل	
									أرباح الفترة	
٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٤	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	-	-	(٦ ٩١٢ ٢٨٦)	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة	
									المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	(٦ ٣٣٨ ٦٨٩)	-	-	-	-	-	٦ ٣٣٨ ٦٨٩	-	التوزيعات	
(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	(١٠٥ ٨٥١ ٠٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع	
-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	-	-	-	-	-	-	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨ ٣٩٧ ٥٤٥ ٢٣٦	١ ٠٣٦ ٨٢٢ ١٦٢	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(٢٩ ١٣٤ ٨٩٠)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٤٠ ٢٧٢ ٥٥٦	٤ ٦١١ ٧٠٩ ٣٤٠		
									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تم عرضها سابقاً	
٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٦٩٢ ٠٠٥ ١٠٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	أثر تغيير سياسات محاسبية	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	٦٣٩ ٧٢٢ ٣٢٢	٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧	-	(٦٧٢ ٧٧٧ ٣٠٦)	-	-	-	-	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨ ١١٥ ٤٨٨ ٠٢١	١ ٥١٢ ١٩٠ ٨٣٦	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١٩ ٢٢٧ ٧٩٤	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	إجمالي الدخل الشامل	
									أرباح الفترة	
٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
(٣٦ ٨٣٩ ٨٦٥)	-	-	-	(٣٦ ٨٣٩ ٨٦٥)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٣٤ ١١٨ ٣٥٣	٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	-	-	(٣٦ ٨٣٩ ٨٦٥)	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة	
									المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	(٣٠ ٨٣١ ٦٥٩)	-	-	-	-	-	٣٠ ٨٣١ ٦٥٩	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٨ ١٤٩ ٦٠٦ ٣٧٤	١ ٥٥٢ ٣١٧ ٣٩٥	-	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	(١٧ ٦١٢ ٠٧١)	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٢٣ ٩٢٣ ٨٦٧	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥		

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٨٥ ٤٧٨ ٣٣٤	٣٧٢ ١٣٢ ٧٠٠		الأرباح قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:			
١١ ١٦١ ٩٥٣	١١ ٩٠٦ ٨١٥	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٩٠٧)	(٧٦٥ ٠٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ١٥٢ ٧٩٦	٣ ١٥٢ ٧٩٦	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
٢ ٥٠١ ٢٨٤	٤ ٢٥٩ ٧٥٩	(١٦)	إستهلاك أصول غير ملموسة
١٢٣ ٠٢٣	(٨٢٤ ٨٤٢)		رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٣٦ ٧٩٥ ٦٥٠)	(٢٩٥ ٠٨٠ ٢٦٩)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٤ ٦٣٩ ١٨٥)		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٨ ٨٤٥ ٨٧٧)	١٠ ٩٠٥ ٥٥٨	(٣١-١-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٦ ٧٧٤ ٩٥٦	١٠١ ٠٤٨ ٣٣٢		
التغير في			
(١٩٨ ٥٠٤ ٦٨٦)	٥٢٨ ٩٣٥ ٦٣٩		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢٤٢ ٥٧٢ ٧٥١	(٩٥٩ ١٥٣ ٩٧٤)		المستحق على شركات تابعة
٢٦ ١٣٠ ٣٦٢	(٩ ٦٣٨ ١٢٥)		أرصدة مدينة أخرى
٤٦٣ ٨٦٦ ٤٨٣	(٣٢١ ٠١٥ ٩٨٠)		المستحق لشركات تابعة
(١٥٥ ٠٧٥ ١٦٨)	(١٩٥ ٠٠٨ ٣٧٠)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ٤٢٥ ٧٦٤ ٦٩٨	(٨٥٤ ٨٣٢ ٤٧٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(٢ ٣٥٠ ٩١٦)	(١ ٨٦٣ ٨٧٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١ ٧٩٣	٧٦٥ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢ ٥٣٩ ٠٥٥)	(١ ٧٦١ ٤٦٦)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٣٩١ ١١٠ ٠٠٠)	(٥٥٥ ١٥٢ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
١٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٣٣ ٣٥٤ ٠٩٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٣٢٨ ٧٨٧ ٠٤١)	(١ ٦٤١ ٤٧٦ ٧٩٦)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٤٦ ٦٧٨ ٩٢٥	٤٩٠ ٧٣٣ ٤١٩		متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٥٨ ٢٣٢)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	٦٣ ٧٦٢ ٤٩٩		متحصلات من إستثمارات في شركات تابعة
٣٧٠ ٤٠٣ ٧٠٦	(١ ١١١ ٨٩٧ ٣١٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٣٤٢ ٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥٠ ٦٧٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات من قروض قصيرة الأجل
١٤٧ ٦٧٧ ٥٠٠	-		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٢٤ ٤٢٩ ٢٣١)	(٢٨ ٨٩٩ ١٠٩)		مدفوعات لسداد للالتزامات عقود تأجير تمويلي
(٨٢ ٤٢١ ٧٣١)	(٤٩ ٢٤١ ٦٠٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢ ٧١٣ ٧٤٦ ٦٧٣	(٢ ٠١٥ ٩٧١ ٤٠٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٣٢ ٠٥٢ ٧٧٣	٥١٧ ٠٧٤ ٠٢٢	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢ ٨٤٥ ٧٩٩ ٤٤٦	(١ ٤٩٨ ٨٩٧ ٣٧٨)	(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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم 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 الإسكندرية الصحراوى - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس 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 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 إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ أغسطس ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ إستخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٩٧ ١٩٩	٣٦٧ ٥٤٩	نقدية بالخرزينة
٣٠٩ ٥٢٥ ٣٨٧	٣٣٧ ٤١١ ٩٤٥	حسابات جارية لدى البنوك
٥٩٩ ١٣٧ ٠٣٢	٢ ٣١٢ ٨٤٦	ودائع لدى البنوك
<u>٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨</u>	<u>٣٤٠ ٠٩٢ ٣٤٠</u>	الإجمالي
(٨٢٤ ٨٤٢)	--	يخصم : الإضمحلال في قيمة الأصول
<u>٩٠٨ ٣٣٤ ٧٧٦</u>	<u>٣٤٠ ٠٩٢ ٣٤٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١ ٧١٥ ٧٩٦ ٢٠١	٢ ٠١٠ ٨٨٧ ٣٥٣	وثائق صناديق إستثمار
٦٠٥ ٨٨٨	٥٨٣ ٢٤٠	أسهم شركات
٥٣١ ٢٨٦ ١٨٧	--	أدوات دين
<u>٢ ٢٤٧ ٦٨٨ ٢٧٦</u>	<u>٢ ٠١١ ٤٧٠ ٥٩٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٧٥ ٣١٢ ٠٥١	٢٣٥ ٧٠٩ ٤٢٦	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٣ ٠٤٢ ٤٢٩	٣ ٤٦٦ ٧٥٩	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
٢ ٤٠٠ ٨٤٦ ٣٣٢	٢ ٧٤٨ ٦٢١ ٢٥٨	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمند
٣ ١١٣ ٨١١	١ ٧٢٢ ٢٣٣	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٠٧٥ ٨٨٩	١ ٣٨٥ ٦٥٧	شركة إيغا للوساطة المالية - ش.م.ك
٦ ٥٥٥ ٦٢٩	٨ ٢٠٤ ٦٤٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠١ ٣٣٧ ٣٧٤	١٨٠ ٢٢٤ ٣٩٨	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢ ٠٣١ ٦١٥	٢ ٠٢٣ ٢٢٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١٥ ٥٦٧	٢٣ ٠٣٥	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٣٦٥ ٨١٤	٥٥٣ ٦٦٦	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٧٩ ٠٠٠	١٨٨ ٦٣٩	شركة هيرميس يو اس ايه
١ ٤٣٧ ٩١٩	١٢٣ ٧١٧	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٥٧٧ ٥٤٣ ٣٦٠	٦٩٦ ٢٨٩ ٢٢٩	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٣ ٢٩٦ ٤٦٥	٢ ١٣٨ ٥٢٥	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
٤١٨ ٦٤٣	١ ٢٧٥ ٧٠٧	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
١٥٤ ٦٠٢ ٨٩٠	٢٨٧ ٧٩٩ ٥٣٧	إي أف جي هيرميس إف أي ليمند
--	٤ ٣٩٥ ٤٥٤	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
١ ٣١٤ ٦٢٢	٣ ٥٧٠ ٥٥٢	شركة بيفورت أست مانجمنت
--	٨٤ ٤٢٦ ٧٤٥	شركة إي اف جي هيرميس بي اي هولدينج
--	١٠٣ ٢٥٨ ٥٩٥	إي إف جي هيرميس انت فين كورب
١٧ ٩٦٤ ٣٥٨	٣٨ ٧٧٣ ١٩٠	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
<u>٣ ٤٥٢ ٣٥٣ ٧٦٨</u>	<u>٤ ٤٠٤ ١٧٤ ١٨٨</u>	
=====	=====	

٦ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧ ١٢٢ ٠٥٦	١١٠	إيرادات مستحقة
٢ ٠٥١ ٦٦٦	٢ ٧٥٦ ٤٧٣	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩ ٨٧٤ ٦٣٩	١٤ ٨٢١ ٠٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢ ٦٣٤ ١٠١	٢ ٤٨١ ٤٦٢	عهد وسلف
٢ ٧١٩ ٨٦٧	٧ ٦٨٩ ٩٩٥	دفعات مقدمة موردين
١ ٦٦٢ ٨٣٤	٧ ٩٥٢ ٠٨٠	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٧ ٤٩٣ ٩٩٠</u>	<u>٣٧ ١٢٩ ٩٩٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٨٤ ١٠١ ٧٢٦	٢٦١ ٤٧٤ ٧٥٧	شركة إي إف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٨ ٨٧٠ ٥٤١	٨ ٨٣٤ ١٢٦	شركة هيرميس للاستثمار في الأوراق المالية
٦ ١٢٠ ١٠٧	٥ ٩٠٣ ٦٢٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ١٧٢ ٦٧٢	٤ ١٦٢ ٦٧٢	المجموعة المالية للتوريق
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٩ ٤٤٧ ٣٤٤	٧٦ ٥٩٩ ٨٣٨	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٨٧ ٢٢٠ ١٠٢	٨٦ ٨٥٩ ٨٠١	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٥٨ ١٥٨ ٤٩٠	٦٨ ٨٧٧ ١٤٥	شركة المجموعة المالية للسمرة في الأوراق المالية
١٣٤ ٤٦٣ ٥١٨	١٢٨ ٤٨٠ ٩٣١	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٢٤ ٧٠٥ ١٤٦	٤٦ ٠٢٩ ٠٩٧	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٦٧ ٥٥٠ ٥٥٦	١٢٣ ٦٤٤ ٣٥٠	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٨٩٣ ٠٦٦	٩ ٨٩٣ ٠٦٦	شركة المجموعة المالية هيرميس للتصكيك
١٦ ٩٦١ ٣٠٣	١٦ ٧٧٥ ٥٢٤	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
١ ٠٠٢ ٦٠٢	١ ٠٠٠ ٥٧٠	إي إف جي هيرميس للاستثمار المباشر - BVI
١ ٥٩١ ٨٣٢	١ ٣٦٥ ٧٤٥	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
٩١٠ ٠٩٦ ٤٥٥	٩٠٦ ٢١٢ ٦٣٩	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدينج ليمتد
٢ ١٨٣ ٨٣٨	١ ٨٥٧ ٨٦٢	بايون انتربرايس ليمتد
٣٣٤ ٧١٨	٣٢٦ ١٦٦	شركة بيفورت انفستمينت
٢ ٠٧٨ ٤٧٦ ٥٥٧	١ ٧٥٧ ٤٦٠ ٥٧٧	الرصيد

٨- بنوك سحب على المكشوف

- يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:
- خلال شهر مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد رهن سندات حكومية من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٢٥ مليون جنيه مصري.
 - خلال شهر مارس ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقود رهن اذون خزانه من أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات إئتمانية بقيمة ٦٣٣ مليون جنيه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٠٣ ٢٩٠	٥٩٠ ٢٦٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٤٢ ٤٩٤ ٨٨٦	٣٢ ٤٣٠ ٥٦٢	مصرفات مستحقة
١١ ٥٢٨ ١١٤	٩ ١١٢ ٧٨٠	عملاء حفظ مركزي
١٧ ٤٦٤ ٥٢٣	٣٠ ٨٥٧ ٢٣٧	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٥١١ ٣١٦	٨٦ ٠١٩ ٨٤١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ١٦٧ ١٤١	١ ٣٩٧ ١١١	المستحق للمساهمة التكافلية
٧١ ٧٤٢ ٩٨٠	٧٥ ٥٧٧ ٨٧٠	أرصدة دائنة متنوعة
٢ ٤٢٧ ٧٦٥	٣ ٢٣٢ ٩٩٩	مصلحة الضرائب
٣٤٨ ٨٤٠ ٠١٥	٢٣٩ ٢١٨ ٦٦٩	الرصيد

١٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	مخصصات أنتقى الغرض منها
١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
شركة المجموعة المالية						
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٣٥ ٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٣٥ ٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠٢٠/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	"
٢٢ ٢١٦ ٧٣٥	٢٢ ١٢٤ ٩٥٨	٢٠٢٢/٨/٣١	٢٠٢٠/٩/١	١,٤ مليون	دولار أمريكي	"
شركة المجموعة المالية						
٧ ٨٦٧ ٥٠٠	٧ ٨٣٥ ٠٠٠	٢٠٢٥/٧/٢٨	٢٠٢٠/٧/٢٨	٥٠٠ الف	دولار أمريكي	هيرميس الامارات
٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/٨/٢٣	٢٠٢٠/٨/٢٤	٣٦ مليون	جنيه مصري	شركة فاليو للتمويل الإستهلاكي
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١/١٧	٢٠٢١/١/١٨	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/٢/١٣	٢٠٢١/٢/١٤	٣٠ مليون	جنيه مصري	"
المجموعة المالية هيرميس						
١٣٣ ٧٤٧ ٥٠٥	١١٤ ٩١٤ ٥٩٤	٢٠٢٥/٢/٢٣	٢٠٢٠/٢/٢٤	٨,٥ مليون	دولار أمريكي	للحلول التمولية
٥ ٣٤٩ ٩٠٠	--	٢٠٢٥/١٠/٢١	٢٠٢٠/١٠/٢٢	٣٤٠ الف	دولار أمريكي	"
٧ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/١١/٢	٢٠٢٠/١١/٣	٧,٥ مليون	جنيه مصري	"
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٣ مليون	جنيه مصري	"
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٥/١١/١٥	٢٠٢٠/١١/١٦	١٢ مليون	جنيه مصري	"
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١/١٧	٢٠٢٠/١/١٨	٥٠ مليون	جنيه مصري	"
شركة المجموعة المالية						
١١٢ ١٤٧ ٠٠٠	--	٢٠٢١/١/٣١	٢٠٢٠/١١/٨	٣٦٢ مليون	جنيه مصري	فاينانس القابضة
--	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢١/٨/٣١	٢٠٢١/٤/١١	١٧٠ مليون	جنيه مصري	"
٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	٤٣٦ ٥٤٤ ٥٥٢	الإجمالي				
--	١٨٥ ٦٧٠ ٠٠٠	الجزء المستحق خلال عام				
٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	٢٥٠ ٨٧٤ ٥٥٢	الجزء المستحق خلال أكثر من عام				
٤١٥ ٥٦٣ ٦٤٠	٤٣٦ ٥٤٤ ٥٥٢					

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		١٢ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
				إستثمارات غير متداولة	
				أسهم شركات	
				وثائق صناديق إستثمار	
				أدوات الدين - سندات*	
١٧ ٦٤٧ ٥٣٥		١٧ ٦٤٧ ٥٣٥			
٥٣ ٩٤٣ ٨٣٤		٥١ ٠٠٨ ٢٨٩			
٦٤ ٦٢٥ ٢٤٤		٤١٥ ٥٠٠ ٨٤٤			
<u>١٣٦ ٢١٦ ٦١٣</u>		<u>٤٨٤ ١٥٦ ٦٦٨</u>			
				إستثمارات متداولة	
				أدوات الدين - أذون خزائنة*	
١٩١ ٢٢٧ ٦٤٢		٩٨٥ ١١١ ٨٣٥			
<u>٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥</u>		<u>١ ٤٦٩ ٢٦٨ ٥٠٣</u>			
=====		=====		الرصيد	
				وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي:	
٨٢ ٦٣٢ ٨٣٥		٤٢٩ ٤٦٠ ٢٠٧		إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة	
٢٤٤ ٨١١ ٤٢٠		١ ٠٣٩ ٨٠٨ ٢٩٦		إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة	
<u>٣٢٧ ٤٤٤ ٢٥٥</u>		<u>١ ٤٦٩ ٢٦٨ ٥٠٣</u>			
=====		=====			

*إيضاح رقم (٨)

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٦/٣٠		١٣ - إستثمارات عقارية	
				بيان	
				التكلفة	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨		٢٠٢١/١/١		التكلفة في	
<u>١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨</u>		٢٠٢١/٦/٣٠		التكلفة في	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨		٢٠٢٠/١/١		التكلفة في	
<u>١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨</u>		٢٠٢٠/٦/٣٠		التكلفة في	
				مجمع الإهلاك	
٣١ ٥٢٧ ٩٦٤		٢٠٢١/١/١		مجمع الإهلاك في	
٣ ١٥٢ ٧٩٦				إهلاك الفترة	
<u>٣٤ ٦٨٠ ٧٦٠</u>		٢٠٢١/٦/٣٠		مجمع الإهلاك في	
٢٥ ٢٢٢ ٣٧١		٢٠٢٠/١/١		مجمع الإهلاك في	
٣ ١٥٢ ٧٩٦				إهلاك الفترة	
<u>٢٨ ٣٧٥ ١٦٧</u>		٢٠٢٠/٦/٣٠		مجمع الإهلاك في	
				صافي القيمة الدفترية	
١٢٢ ٩٥٩ ٠٥٨		٢٠٢١/٦/٣٠		صافي القيمة الدفترية في	
=====					
١٢٩ ٢٦٤ ٦٥١		٢٠٢٠/٦/٣٠		صافي القيمة الدفترية في	
=====					
١٢٦ ١١١ ٨٥٤		٢٠٢٠/١٢/٣١		صافي القيمة الدفترية في	
=====					

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٠٤ ٨٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩.٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦.٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧.٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩.٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٩٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩.٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أفيزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩.٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦.٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١.٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٦٩٦ ٣٨٦ ٦٨٣	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
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٥ ١٥٩ ٣٨٨	دولار أمريكي	٧٣.١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

القيمة الدفترية	عملية السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	أردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٤ ٩٩٩ ٩٩٥	٩٩.٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اف اى جي هيرميس اى بي ليمنت
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٤١ ٤٣٨ ٦٤٩	٤١ ٤٣٨ ٦٤٩	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩.٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠.٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدينجز ليمنت
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩.٩	بحرينية	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال 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
٣ ٩٦٣ ٨٧٥ ٣٤٠	٣ ٩٠٥ ٠١٠ ٢٥٨			الرصيد

* شركة إي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنت - 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 إتقان 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.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنبيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضى *	التكلفة
٤١٤ ٩٠٠ ٤٧٤	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٥ ٤٨٤ ٣٢٠	٩٨ ٢٢٥ ٧٦١	٣١ ٨٩٤ ٧١١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١ ٨٦٣ ٨٧٧	--	--	١ ٦٢٨ ٥٦٥	٢٣٥ ٣١٢	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤١٥ ١٩٣ ٢١٨	٦ ٥٣٨ ٧١٢	١٣ ٩١٣ ١٨٧	٩٩ ٨٥٤ ٣٢٦	٣٢ ١٣٠ ٠٢٣	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠
٣٩٩ ٩١٧ ٢١٣	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٧٩٠ ٤٦٠	٨٦ ٠٢١ ٥١٣	٢٩ ٨٩٢ ٦٤٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٢ ٣٥٠ ٩١٦	--	١ ٣٩١ ٦٢٧	٤٤١ ٤١٤	٥١٧ ٨٧٥	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٢٧ ٢١٥)	--	--	(٢٧ ٢١٥)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٤٠٢ ٢٤٠ ٩١٤	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٦ ١٨٢ ٠٨٧	٨٦ ٤٣٥ ٧١٢	٣٠ ٤١٠ ٥٢١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
مجمع الإهلاك							
١٧٣ ٠٦٩ ٩٣٥	٥ ١٨٧ ٧٠٥	١٠ ٠٦٤ ١١٧	٦٨ ١٤٨ ٣٥٧	٢٤ ٦١١ ٨٥٠	٦٥ ٠٥٧ ٩٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١١ ٩٠٦ ٨١٥	٢٣٣ ٥٩٧	١ ٢٦٩ ٨٣٤	٥ ١٩٤ ٧١٣	١ ٢٧٧ ٦٩٦	٣ ٩٣٠ ٩٧٥	--	إهلاك الفترة
(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	(١ ٥٧١ ١٣٣)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٨٣ ٤٠٥ ٦١٧	٥ ٤٢١ ٣٠٢	٩ ٧٦٢ ٨١٨	٧٣ ٣٤٣ ٠٧٠	٢٥ ٨٨٩ ٥٤٦	٦٨ ٩٨٨ ٨٨١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠
١٥٠ ٨٣٨ ٤٣٨	٤ ٧٣٠ ٧٩٣	٧ ٥٣٥ ٠٧٣	٥٨ ٩٩٣ ٠٦٧	٢٢ ٣٨٣ ٥٤٧	٥٧ ١٩٥ ٩٥٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
١١ ١٦١ ٩٥٣	٢٣٠ ٢٣٩	١ ٣٠٢ ٨٢٠	٤ ٥٩٩ ٤٧٠	١ ٠٩٨ ٤٥٠	٣ ٩٣٠ ٩٧٤	--	إهلاك الفترة
(١٦ ٣٢٩)	--	--	(١٦ ٣٢٩)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٦١ ٩٨٤ ٠٦٢	٤ ٩٦١ ٠٣٢	٨ ٨٣٧ ٨٩٣	٦٣ ٥٧٦ ٢٠٨	٢٣ ٤٨١ ٩٩٧	٦١ ١٢٦ ٩٣٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠
صافي القيمة الدفترية							
٢٣١ ٧٨٧ ٦٠١	١ ١١٧ ٤١٠	٤ ١٥٠ ٣٦٩	٢٦ ٥١١ ٢٥٦	٦ ٢٤٠ ٤٧٧	١٧٥ ١٧٠ ٩٨٩	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠
٢٤٠ ٢٥٦ ٨٥٢	١ ٤٩٤ ٥٩٢	٧ ٣٤٤ ١٩٤	٢٢ ٨٥٩ ٥٠٤	٦ ٩٢٨ ٥٢٤	١٨٣ ٠٣٢ ٩٣٨	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٤١ ٨٣٠ ٥٣٩	١ ٣٥١ ٠٠٧	٥ ٤٢٠ ٢٠٣	٣٠ ٠٧٧ ٤٠٤	٧ ٢٨٢ ٨٦١	١٧٩ ١٠١ ٩٦٤	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضي والمبانى والإنشاءات فى مبنى وأرض المركز الرئيسى للشركة فى القرية النكية حيث أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية النكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دى الوطنى للتأجير التمويلى - وشركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية (إيضاح رقم (٢٦)).

تراخيص برامج حاسب آلي	الأصول غير الملموسة بيان
٣٥ ٢٧٦ ٩٧٩ ١ ٧٦١ ٤٦٦	التكلفة التكلفة في ٢٠٢١/١/١ الإضافات خلال الفترة
٣٧ ٠٣٨ ٤٤٥	التكلفة في ٢٠٢١/٦/٣٠
٢٣ ٣٩١ ٧٨٨ ٢ ٥٣٩ ٠٥٤	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١ الإضافات خلال الفترة
٢٥ ٩٣٠ ٨٤٢	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
١٢ ٣٥٤ ٢٣٢ ٤ ٢٥٩ ٧٥٩	مجمع الإستهلاك مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/١ إستهلاك الفترة
١٦ ٦١٣ ٩٩١	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠
٥ ٢٦٤ ٥٩٢ ٢ ٥٠١ ٢٨٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١/١ إستهلاك الفترة
٧ ٧٦٥ ٨٧٦	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٠ ٤٢٤ ٤٥٤	صافي القيمة الدفترية صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠
١٨ ١٦٤ ٩٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٢ ٩٢٢ ٧٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

١٧ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- 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 تحويلاً 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.

١٨ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- 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 ٥٨٧ ٩٤٤ ٣٥٦ جنيه مصرى).

١٩ - إيراد توزيعات

٢٠٢٠		٢٠٢١		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٨ ٩٢٢ ١٥٦	٨ ٩٢٢ ١٥٦	--	--	عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٩٧٥ ٠٩٤	٢ ٥٣٧ ٢٤٦	٢٠٨ ٠٣٣	٢٠٧ ١٤٠	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٤ ٠٧١ ٢٢٠	١١٣ ١٢٠ ٠٠٠	٢١٢ ٠٨٥ ٠٠٠	--	عائد إستثمارات في شركات تابعة
١٢٧ ٩٦٨ ٤٧٠	١٢٤ ٥٧٩ ٤٠٢	٢١٢ ٢٩٣ ٠٣٣	٢٠٧ ١٤٠	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٦٢ ٨٣٢ ٨٤٢	٢٩ ٩٩٨ ٢١٤	٨٢ ٨٩٨ ٠١٢	٣٨ ٢١٤ ٩١٢	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٥ ١٧٦ ٣١١	٤ ٤٧٠ ٣٢٣	٨ ٩٤٣ ٩٢٥	٥ ٥٣٢ ٩٧٦	مصروفات إستشارات
٨٩٥ ٨٤٢	٢٤٩ ٦٣٠	٢١٨ ٣٨٦	٣١ ٨١٤	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٢ ٠٢٥ ٨٨٦	٩٨٠ ١٥٢	٢ ٧٧٢ ٥٧٥	١ ٧١٥ ٢٣٦	خطوط ربط وإتصالات
٥ ٤٧١ ٩٨٦	٣ ٨٩٧ ٣٣٣	٧ ١٨٥ ٢٥٧	٤ ٠٥٨ ٦٧٧	الإيجار ومصروفات الاشغال
٧٨ ٤٧١ ٩٩٠	٤٥ ٢٥٩ ٥٨٧	٣٠ ٦٣٣ ٠٤٥	١٢ ٥٥٥ ٤١٠	مصروفات أخرى
١٥٤ ٨٧٤ ٨٥٧	٨٤ ٨٥٥ ٢٣٩	١٣٢ ٦٥١ ٢٠٠	٦٢ ١٠٩ ٠٢٥	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢١ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩٠٩ ١٥٩ ٦١٨	٣٤٠ ٠٩٢ ٣٤٠	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(٣٩١ ٥٧٣ ٥٢٣)	(١ ٨٣٨ ٩٨٩ ٧١٨)	بنوك - سحب على المكشوف
(٥١٢ ٠٧٣)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>٥١٧ ٠٧٤ ٠٢٢</u>	<u>(١ ٤٩٨ ٨٩٧ ٣٧٨)</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	
٤ ٥٤٣ ٣٠٨	٣ ٩٦٥ ٦٦٧	(أ) الضريبة المؤجلة
١ ٧٧٣ ٤٤٨	١ ٩٥٠ ٧٩٣	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١ ٦٥٠ ٧٠٢)	(٢ ١٨٣ ٥٨٥)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
١٠١ ١٦٨ ٢٥٩	١٦٦ ٩١٣ ٤٦٨	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة
<u>١٠٣ ٩٦٧ ١٦٦</u>	<u>١٦٨ ٧٧٩ ١٩٦</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٨٩ ٠٤٢ ٤١٦	١٨٧ ٠٣٥ ٦٢٢	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة *
<u>١٨٩ ٠٤٢ ٤١٦</u>	<u>١٨٧ ٠٣٥ ٦٢٢</u>	
=====	=====	
٢٩٣ ٠٠٩ ٥٨٢	٣٥٥ ٨١٤ ٨١٨	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 كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

٢٤ - (خسائر) أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠٢٠		٢٠٢١		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٤٣٠ ٢٧٥	--	(٤٨ ٦٦٦ ٧١٠)	(٤٨ ٦٦٦ ٧١٠)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٣٩ ٩٢٥	--	(٣٧٠ ٥٢٩)	٢٣٠ ١٠٠	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	--	٤ ٦٣٩ ١٨٢	٤ ٦٣٩ ١٨٢	إستثمارات في شركات تابعة
٥٧٠ ٢٠٠	--	(٤٤ ٣٩٨ ٠٥٧)	(٤٣ ٧٩٧ ٤٢٨)	الإجمالي

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٢٠		٢٠٢١		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٠ ٩٥٨ ٢١٨	٢٩٦ ٨٤٨ ١٧٨	٣٠٧ ٣٢٠ ٦٧٠	٩٢ ٩٦١ ٧٠٧	أرباح الفترة
٩٢٢ ٣٤١ ٨٦٨	٩٢٢ ٣٤١ ٨٦٨	٩٢٢ ٣٤١ ٨٦٨	٩٢٢ ٣٤١ ٨٦٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٨	٠,٣٢	٠,٣٣	٠,١٠	نصيب السهم في الأرباح

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٩ ٣٥٦ ٩٦٦	٦٢ ٥٥٨ ٥٣٢	الجزء المستحق خلال عام
١٩٩ ٣٧٤ ٦٦٥	١٦٧ ٢٧٣ ٩٩٠	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٢٥٨ ٧٣١ ٦٣١	٢٢٩ ٨٣٢ ٥٢٢	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 لسنة ٢٠٢٠ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٨ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل السي تي قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٦ ٣٠٨ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٨١ ٢٨١ ٥ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للحلول التمويلية، ومبلغ ٦١٠ ٥٠٧ ٤ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة فاليو للتمويل الإستهلاكي، ومبلغ ٣٦٣ ١٩٧ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعه الماليه هيرميس الامارات، ومبلغ ٧٢٨ ٩٧٧ ٤ جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة المجموعه الماليه فايننس القابضة.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢١ ٧٤٤ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٢٩ - المخاطر المالية

تعرض 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.

١/٢٩ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول

والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٥٢ ٧٨٢ ٣٣١ ٦ جنيه مصري،
٣١٦ ٤٨٢ ٥٠٣ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ
المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٤ ٦٦١ ٨٦٦ ٤٠١
يورو	١٦٠ ٠٨٦ ٨١٩
درهم إماراتي	١٨ ٦٩٨ ٦٠١
جنيه إسترليني	(١٣ ٦٠٣ ٧٥٤)
فرنك سويسري	١ ٤٢٨ ٩٢٩
ريال سعودي	(١٧٦ ٣٦٠)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية
الواردة بالإيضاح رقم (٣١-١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة
تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد 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 .

٢/٢٩ خطر الإئتمان

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

٣/٢٩ 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.

٤/٢٩ 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 الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٥/٢٩ 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.

٦/٢٩ 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.

٣٠ - أحداث هامة خلال الفترة المالية والفترات التالية

أدى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلى تعرض كل دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ في الأنشطة الاقتصادية حتى الآن. وقامت الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء. وبناء على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطة الطوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية بما في ذلك تفعيل خطة لتقسيم الموظفين حيث يعمل ٥٠% من الموظفين من مكاتبهم و ٥٠% المتبقية تعمل عن بعد، وتقوم الادارة بمراقبة الوضع عن كثب لضمان سلامة موظفي الشركة.

٣١ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣١ أسس إعداد القوائم المالية

٣١-١-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي 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.

٢-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك

٣١-٢-١ 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.

٣١-٢-٢ 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.

٣١-٢-٣ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

الأصل

٣٣,٣ سنة

مبانى وإنشاءات

٥ سنوات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

٥ سنوات

أجهزة حاسب آلي

٥ سنوات

سيارات ووسائل نقل

٥ سنوات

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣١ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣١ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٣١ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦-٣١) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣١ الإستثمارات

١-٣-٣١ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشراؤها بناءً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-٣-٣١ إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٦-٣١) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٣-٣١ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٣١-٦) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٤-٣-٣١ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

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

٤-٣١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

٣١-٥ الأدوات المالية

٣١-٥-١ الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٣١-٥-٢ التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

٣-٥-٣١ 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 تالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

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

٤-٥-٣١ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

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

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

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

- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ 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.

٣١-٥-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه 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 تبويبه على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر .

٦-٥-٣١ - الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

٧-٥-٣١ - الإستبعاد

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.

٨-٥-٣١ مقاصة الأدوات المالية

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

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

٩-٥-٣١ 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 أوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

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

تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

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

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

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

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

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

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

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

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

٦-٣١ الاضطلاع

١-٦-٣١ 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 الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٢-٦-٣١ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣-٦-٣١ 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 ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول
الاحداث التالية :

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

٤-٦-٣١ 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.

٥-٦-٣١ 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
اصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت
ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد . لا تتوقع الشركة أي استرداد من
المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ
من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٦-٦-٣١ الأصول غير المالية

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

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول
تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير
عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى 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 الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، 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.

٧-٣١ 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.

٨-٣١ 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.

٩-٣١ 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.

١٠-٣١ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣١ رأس المال

١-١١-٣١ الأسهم العادية

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

٢-١١-٣١ 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 اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٢-٣١ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الإعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل إذا أعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.

وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

١٣-٣١ الإيرادات

١-١٣-٣١ 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.

٢-١٣-٣١ إيراد توزيعات

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

٣-١٣-٣١ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١٣-٣١ إيراد الفوائد

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

١٤-٣١ المصروفات

١-١٤-٣١ تكلفة الإقتراض

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

٣١-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

٣١-١٤-٣ 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 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.

٣١-١٥ 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.

٣١-١٦ حصة العاملين في الأرباح

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

١٧-٣١ 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) .

١-١٧-٣١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة 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 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 التاجر 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 التاجر بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرا في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر. عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع الى الصفر.

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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 .

٢-١٧-٣١ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري. عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. لتصنيف كل عقد تأجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.

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

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