شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القاهرة الكبـرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى :Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين 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 طبقا 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

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

ياسر مصطفى طه عبد الجواد
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١٤)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٣)

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٤)	١٥٧ ٢٣٢	١٤٣ ٦٥٨
قروض لشركات تابعة	(٣٠،١١)	٦ ٩٧١ ٨٥٠	٧ ٥٢٩ ٨٧٤
إستثمارات عقارية	(١٥)	٧٨ ٣٤٠	٨٢ ٤٦٣
إستثمارات فى شركات تابعة	(١٦)	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩
أصول ثابتة	(١٧)	٣١٦ ٦٤١	٣٠٠ ٧٥٣
الأصول غير الملموسة	(١٨)	٢٨ ٠٨٧	٢٦ ٠٤٦
مجموع الأصول غير المتداولة		١٨ ١٥٢ ١٠٩	١٨ ٦٨٢ ٧٥٣
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(٣)	١ ٦٥٠ ٢٩٥	٨٨٢ ٧٩٦
إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٤)	١ ٩٢٠ ٧٠٣	٢ ٨٢٧ ١٢٤
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٤)	٢١ ١٦٩	١ ١١٠ ٥٧٤
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة	(٥)	١ ٨٤٣ ٢٨٢	٢ ٦٧٠ ١٨٩
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢٦٥ ٥٦٧	١٨٧ ٦٥٠
الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة	(٣٠،١١)	٢ ٨٢٢ ٥٧٠	١ ٢٩٤ ٤٤٢
مجموع الأصول المتداولة		٨ ٥٢٣ ٥٨٦	٨ ٩٧٢ ٧٧٥
إجمالي الأصول		٢٦ ٦٧٥ ٦٩٥	٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٧ ١٧٩ ٤٦٥	٧ ١٧٩ ٤٦٥
إحتياطى قانونى		١ ٠٣٤ ١٠٢	٩٩٣ ٦٨٩
إحتياطيات أخرى		٢ ٠٨٣ ٦٢٦	١ ٩٠٦ ٢٤٢
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	(٢٢)	–	١٢١ ٥٥٨
أرباح محتجزة		١ ٩٩٧ ٦٧٢	١ ١٥١ ١٢٣
مجموع حقوق الملكية		١٢ ٢٩٤ ٨٦٥	١١ ٣٥٢ ٠٧٧
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٤)	٦٤٧ ٧٦٥	٥٨١ ٩١٨
قروض من شركات تابعة	(٣٠،١٢)	٢ ٨١٢ ٦١١	٨٨٤ ٠٤٠
إلتزامات عقود تأجير تمويلى	(٢٥)	١ ٧٣٦ ٨٧٧	١ ٨٩٤ ٧٧٥
قروض و تسهيلات	(١٣)	٢ ٠٧٩ ٦٠٠	–
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٢٧٦ ٨٥٣	٣ ٣٦٠ ٧٣٣
الإلتزامات المتداولة			
الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة	(٣٠،١٢)	١ ١٣١ ١٩٤	٣٤٥ ٢٢٠
بنوك – سحب على المكشوف	(٨)	١ ٥١١ ٩٤٧	٦ ٠٨٦ ١٣٦
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	١ ٩٩٣ ٧٩٠	٤ ٠٤٥ ٥٥٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٨٤٠ ٩٩٦	١ ٦٦٥ ٤٧٤
مخصص مطالبات	(١٠)	٤٦٨ ١٥٣	٥٨٩ ٨٠٤
الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلى	(٢٥)	١٥٧ ٨٩٧	٢١٠ ٥٣٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٧ ١٠٣ ٩٧٧	١٢ ٩٤٢ ٧١٨
مجموع الإلتزامات		١٤ ٣٨٠ ٨٣٠	١٦ ٣٠٣ ٤٥١
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢٦ ٦٧٥ ٦٩٥	٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

كريم عوض
الرئيس التنفيذى

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)	إيضاح رقم	٢٠٢٦ عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦ عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥ عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥ عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠
الإيرادات					
إيراد توزيعات	(٢١)	١ ٦٩٤ ٨٧٥	٢ ٨٧٤ ٣٩٥	٨٠٠ ٩٩٨	٣ ٨١٨ ٩٥٨
إيراد حفظ مركزى		٢٨ ٣٦٩	٧١ ٠٤٠	١٠ ٣٧٨	٣٦ ٩٨٣
عوائد أذون الخزانة والسندات	(١٤)	(٤٢٩)	٥٧ ٦٧١	٤٢ ٣٧٩	١٢٠ ٦٤٩
إيراد فوائد	(٣٠)	١٩٢ ١٥١	٥٣١ ٨٩٦	٩٦ ١٥٨	٣٤٢ ٣٣٧
أرباح بيع أصول ثابتة		١٥	٢ ٢١٥	٤ ١٦٣	٤ ٣٩٤
إيرادات أخرى	(٣٠،٢٦)	٧٠ ٨١٩	٢٠٠ ٥١٠	٥٧ ٦٢٨	١٧٤ ١٠٨
أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية	(٢٧)	٤١٠	٥٣٤	–	٢٤٠ ٨٨٤
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		٢١٣ ٨٣٠	٤٢٨ ٦٧٩	(١٢٩ ٥٣٢)	(٢٠١ ٨٤٥)
رد عبء الإضمحلال فى النقدية ومافى حكمها	(٣)	–	١٧٨	–	١٥٤
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٠)	–	١٢١ ٦٥١	–	–
إجمالي الإيرادات		٢ ٢٠٠ ٠٤٠	٤ ٢٨٨ ٧٦٩	٨٨٢ ١٧٢	٤ ٥٣٦ ٦٢٢
المصروفات					
مصروفات تمويلية	(٣٠)	(٤٣٨ ٨١٧)	(١ ٤٦٣ ٦٤١)	(٤٨١ ٢٢٧)	(١ ٣٨٩ ٣٣١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢)	(٣٧٩ ٣٠٥)	(١ ٢١٥ ١٤٨)	(٣٨٧ ١٣٢)	(١ ٢٠٤ ٨٠٣)
إهلاك أصول ثابتة	(١٧)	(١٤ ١٣٣)	(٣٩ ٢٦٢)	(٩ ٥١٧)	(٢٦ ٥٠٨)
إهلاك إستثمارات عقارية	(١٥)	(١ ٣٧٤)	(٤ ١٢٣)	(١ ٣٧٤)	(٤ ١٢٣)
إستهلاك أصول غير ملموسة	(١٨)	(٢ ٠٩٧)	(٥ ٩٩٣)	(١ ٠٣٩)	(٣ ٢١٣)
صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٤)	٥٤ ٧٤٨	(١٦٧ ٩٨١)	(٣٥٩ ٠٥٦)	(٣٥٠ ٩٥٣)
إجمالي المصروفات		(٧٨٠ ٩٧٨)	(٢ ٨٩٦ ١٤٨)	(١ ٢٣٩ ٣٤٥)	(٢ ٩٧٨ ٩٣١)
الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب		١ ٤١٩ ٠٦٢	١ ٣٩٢ ٦٢١	(٣٥٧ ١٧٣)	١ ٥٥٧ ٦٩١
ضريبة الدخل الحالية		(٣٢٣)	(١١ ٥٧٥)	(١٠ ١٢٧)	(٢٥ ٩١٠)
الضريبة المؤجلة	(٢٤)	(٧١ ٢٨٦)	(٤٩ ٦٤٠)	١٠٤ ٥٠٥	١٣٣ ٢٠٨
أرباح (خسائر) الفترة		١ ٣٤٧ ٤٥٣	١ ٣٣١ ٤٠٦	(٢٦٢ ٧٩٥)	١ ٦٦٤ ٩٨٩
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري)	(٢٨)	٠,٩٤	٠,٩٣	(٠,١٨)	١,١٦

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

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٩/٣٠
أرباح (خسائر) الفترة	١ ٣٤٧ ٤٥٣	١ ٣٣١ ٤٠٦	(٢٦٢ ٧٩٥)	١ ٦٦٤ ٩٨٩
الدخل الشامل الآخر:				
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – التغير في القيمة العادلة	١١ ٤٠٣	٧٢ ٠٣٣	١٥ ٨٩٩	(٦٢ ٧١٠)
الضريبة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى	(٢ ٥٦٦)	(١٦ ٢٠٧)	(٣ ٥٧٧)	١٤ ١١٠
مجموع الدخل الشامل الآخر	٨ ٨٣٧	٥٥ ٨٢٦	١٢ ٣٢٢	(٤٨ ٦٠٠)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١ ٣٥٦ ٢٩٠	١ ٣٨٧ ٢٣٢	(٢٥٠ ٤٧٣)	١ ٦١٦ ٣٨٩

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

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)	حقوق ملكية الشركة								
	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطى قانونى	احتياطات اخري				أسهم خزينة	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	أرباح محتجزة	إجمالي حقوق الملكية
			إحتياطى عام	إحتياطى خاص – علاوة إصدار	التغير فى القيمة العادلة – إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية				
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧ ١٧٩ ٤٦٥	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٨٤٣ ٥٤٢	٤٨ ١٥٥	١٤ ٣٨٧	–	١٢١ ٥٥٨	١ ١٥١ ١٢٣	١١ ٣٥٢ ٠٧٧
إجمالى الدخل الشامل										
أرباح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	–	١ ٣٣١ ٤٠٦	١ ٣٣١ ٤٠٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	٥٥ ٨٢٦	–	–	–	–	٥٥ ٨٢٦
إجمالى الدخل الشامل	–	–	–	–	٥٥ ٨٢٦	–	–	–	١ ٣٣١ ٤٠٦	١ ٣٨٧ ٢٣٢
معاملات مع مالكي الشركة										
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	–	–	–	–	–	–	–	(١٢١ ٥٥٨)	–	(١٢١ ٥٥٨)
المحول إلى الإحتياطى الخاص – علاوة إصدار	–	–	–	١٢١ ٥٥٨	–	–	–	–	–	١٢١ ٥٥٨
المحول الى الإحتياطى القانوني	–	٤٠ ٤١٣	–	–	–	–	–	–	(٤٠ ٤١٣)	–
التوزيعات	–	–	–	–	–	–	–	–	(٤٤٤ ٤٤٤)	(٤٤٤ ٤٤٤)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧ ١٧٩ ٤٦٥	١ ٠٣٤ ١٠٢	١٥٨	١ ٩٦٥ ١٠٠	١٠٣ ٩٨١	١٤ ٣٨٧	–	–	١ ٩٩٧ ٦٧٢	١٢ ٢٩٤ ٨٦٥
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧ ٢٩٨ ٠٣٠	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٧٩٧ ٨٣٨	٥٦ ١٦٩	١٤ ٣٨٧	(٣٩٩ ٩٧٥)	٣٦٤ ٦٧٢	٦١٨ ٥٥٧	١٠ ٧٤٣ ٥٢٥
إجمالى الدخل الشامل										
أرباح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	–	١ ٦٦٤ ٩٨٩	١ ٦٦٤ ٩٨٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٤٨ ٦٠٠)	–	–	–	٩٦ ٨٦٩	٤٨ ٢٦٩
إجمالى الدخل الشامل	–	–	–	–	(٤٨ ٦٠٠)	–	–	–	١ ٧٦١ ٨٥٨	١ ٧١٣ ٢٥٨
معاملات مع مالكي الشركة										
مجنب لحساب نظام إثابة العاملين	–	–	–	–	–	–	–	(٢٤٣ ١١٤)	–	(٢٤٣ ١١٤)
المحول إلى الإحتياطى الخاص – علاوة إصدار	–	–	–	٢٤٣ ١١٤	–	–	–	–	–	٢٤٣ ١١٤
إعدام أسهم خزينة	(١١٨ ٥٦٥)	–	–	(٢٨١ ٤١٠)	–	–	٣٩٩ ٩٧٥	–	–	–
التوزيعات	–	–	–	–	–	–	–	–	(٣٧٢ ٥٨٠)	(٣٧٢ ٥٨٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧ ١٧٩ ٤٦٥	٩٩٣ ٦٨٩	١٥٨	١ ٧٥٩ ٥٤٢	٧ ٥٦٩	١٤ ٣٨٧	–	١٢١ ٥٥٨	٢ ٠٠٧ ٨٣٥	١٢ ٠٨٤ ٢٠٣

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

(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل الضرائب		١ ٣٩٢ ٦٢١	١ ٥٥٧ ٦٩١
يتم تسويته بـ:			
أرباح بيع أصول ثابتة		(٢ ٢١٥)	(٤ ٣٩٤)
إهلاك أصول ثابتة	(١٧)	٣٩ ٢٦٢	٢٦ ٥٠٨
إهلاك إستثمارات عقارية	(١٥)	٤ ١٢٣	٤ ١٢٣
إستهلاك أصول غير ملموسة	(١٨)	٥ ٩٩٣	٣ ٢١٣
رد عبء الإضمحلال فى النقدية ومافى حكمها		(١٧٨)	(١٥٤)
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٠)	(١٢١ ٦٥١)	–
المستخدم من مخصص مطالبات	(١٠)	–	(٢ ٢٠٥)
صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١٦٧ ٩٨١	٣٥٠ ٩٥٣
أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية		(٥٣٤)	(٢٤٠ ٨٨٤)
عوائد أذون الخزانة والسندات		(٥٧ ٦٧١)	(١٢٠ ٦٤٩)
إيراد فوائد		(٥٣١ ٨٩٦)	(٣٤٢ ٣٣٧)
مصروفات تمويلية		١ ٤٦٣ ٦٤١	١ ٣٨٩ ٣٣١
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٤٢٨ ٦٧٩)	٢٠١ ٨٤٥
		١ ٩٣٠ ٧٩٧	٢ ٨٢٣ ٠٤١
التغير في			
إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٧٣٨ ٤٥١	(٢ ٠١٩ ٩١٤)
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة		١ ٠٠٠ ١٨٧	(٣ ٢٠٤ ٨٢٦)
أرصدة مدينة أخرى		(١٣٣ ٥٦١)	٥٦ ٤٦٦
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة		(٢ ٣٧٩ ٣٨٥)	(٢٩٢ ٧٥٣)
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		١٣٩ ٤٥٤	(٦٥٨ ٣٦٣)
ضرائب دخل مسددة		(٢٦ ٧٥٢)	(٣٣ ٥١٨)
صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١ ٢٦٩ ١٩١	(٣ ٣٢٩ ٨٦٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٧)	(٥٥ ١٥٠)	(٣٨ ٩٥٨)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(١٧)	٢ ٢١٥	٤ ٥٦٧
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١٨)	(٨ ٠٣٤)	(٢ ٣٥٧)
إيرادات فوائد محصلة		٦٣٩ ٣٣٧	٤٩٨ ٧٥٤
مدفوعات لقروض لشركات تابعة		(٣ ٧١٠ ٨١٢)	(٣ ٨٨٩ ٣٥٠)
متحصلات من قروض لشركات تابعة		٣ ٣٨٧ ١٧٢	٣ ٧٦٠ ٤٩١
متحصلات من قروض من شركات تابعة		٥ ٧٥٢ ٦١٩	٣ ١٣٤ ١٤٥
مدفوعات لقروض من شركات تابعة		(٣ ٠٥١ ١٦٩)	(١ ٣٠٨ ٦٥٤)
متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		١ ١٤٧ ٨٦٤	١٥٩ ٨٣٥
مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة		–	(٨٠٥ ٩٧٥)
صافى النقدية المتاحه من أنشطة الإستثمار		٤ ١٠٤ ٠٤٢	١ ٥١٢ ٤٩٨
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٤٣٧ ٢٥٨)	–
مصروفات الفوائد المسددة		(١ ٤٣٧ ٨١٧)	(١ ٣٧٧ ٤٩٤)
متحصلات من إلتزامات عقود تأجير تمويلى		–	٢ ١٠٥ ٣٠٥
مدفوعات لسداد إلتزامات عقود تأجير تمويلى		(٢١٠ ٥٣١)	–
متحصلات من قروض و تسهيلات		١ ٩٩٤ ٠٠٠	–
صافى النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل		(٩١ ٦٠٦)	٧٢٧ ٨١١
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٥ ٢٨١ ٦٢٧	(١ ٠٨٩ ٥٥٨)
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(٢٣)	(٥ ١٤٣ ٢٧٩)	(٤ ٨٢٧ ٧٥٩)
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(٢٣)	١٣٨ ٣٤٨	(٥ ٩١٧ ٣١٧)

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding "شركة مساهمة مصرية" تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة فى ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى – ٦ أكتوبر – جمهورية مصر العربية.

تم تغيير إسم الشركة ليصبح شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding بناءا على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ وتم التأشير في السجل التجاري بتارخ ١٤ يونيه ٢٠٢٣.

١-٢ غرض الشركة

- تعد شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding 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 التمويلى والتمويل متناهى الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل والتصكيك.
- يتمثل غرض شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding فى الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزى وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٣ إستخدام 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.

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
نقدية بالخزينة	٨٣٩	٧٢٣
حسابات جارية لدى البنوك	١ ٦٤٩ ٤٥٦	٧٦٣ ٠٠١
ودائع لدى البنوك	--	١١٩ ٢٥٠
الإجمالي	١ ٦٥٠ ٢٩٥	٨٨٢ ٩٧٤
يخصم الاضمحلال	--	(١٧٨)
الرصيد	١ ٦٥٠ ٢٩٥	٨٨٢ ٧٩٦

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
وثائق صناديق إستثمار	١ ٩١٧ ١٤٨	٢ ٨٢٣ ٦٩٣
أسهم شركات	٣ ٥٥٥	٣ ٤٣١
الرصيد	١ ٩٢٠ ٧٠٣	٢ ٨٢٧ ١٢٤

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة إى أف جى – هيرميس أدفيزورى إنك	٨٤٨ ٩٩٣	١ ٨٧٨ ٤٤٦
شركة فليمنج سى أى أى سى هولدنجز	٢٣ ٨١٥	٢٢ ٧٦٩
شركة إيفا للوساطة المالية – ش.م.ك	١ ٩٩٤	٥ ٢٨٢
اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار	١٥١ ٩٢١	٦٩ ٧٧٩
المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م	١٠ ٦٤٤	٤٤ ٤٧٣
شركة إي اف جي انترناشيونال تريجوري مانجمنت المحدودة	--	١٦٧ ٠٨٧
شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار	٣ ٧٣٤	٢ ٦٦٨
شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمتد	٦ ٤١٨	٣ ٣٦٩
أي أف جي هيرميس للتصكيك	٨٤٩	٤٤٨
شركة إى اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية	١٨٤	٦٥٥
شركة إي إف جي هيرميس إي بي هولدينج ليمتد	٦٦١ ٠٧٨	٤٠١ ٧٧٥
إى أف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية	١٣٩ ٧٦٦	١٣٤ ٨٦٤
هيرميس للحلول الرقمية	٤٩ ٦٧٩	٢٠ ٦٨٤
شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية	٢٦ ٠٨٤	--
دبليو ام هولدكو ليمتد	٢٣٣	--
الإجمالي	١ ٩٢٥ ٣٩٢	٢ ٧٥٢ ٢٩٩
يخصم الاضمحلال*	(٨٢ ١١٠)	(٨٢ ١١٠)
الرصيد	١ ٨٤٣ ٢٨٢	٢ ٦٧٠ ١٨٩

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

٦- أرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إيرادات مستحقة	١ ٠٢٨	٥٢ ٤١٢
ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير	١٤ ٣٧٥	٨ ٨٤٠
تأمينات لدى الغير	٣٣ ٥٣١	١١ ٤٨٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦١ ٤٦٠	٢٧ ٩٧٨
عهد وسلف	١٣ ٧١٨	١٢ ٤١٩
دفعات مقدمة موردين	٣٩ ٤٦٤	٢٦ ٤٥٤
مدفوعات تحت شراء استثمارات	٥ ٠٠٠	--
أرصدة مدينة متنوعة	٩٦ ٩٩١	٤٨ ٠٦٣
الرصيد	٢٦٥ ٥٦٧	١٨٧ ٦٥٠

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة العربية للمرئيات	١ ٢٥١	١ ٢٥١
شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية	٧ ٦٣٤	٨ ٠١٦
شركة المجموعة المالية – هيرميس لتداول السندات	٤ ٨٧١	٥ ٢٤٥
إى أف جى هيرميس للتوريق	١١ ٩٤٦	٢ ٣٤٧
شركة المجموعة المالية – هيرميس سوريا المحدودة	٧ ٩١٢	٧ ٩١٢
إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب	٤٠٨ ٨٠٧	٣٩٨ ٣٨٢
شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب	٢ ٢٦٥	٢ ٠٨٠
شركة إى إف جى للتوريق	١٤ ٩١٧	٥ ٣١٨
بايون انتربرايس ليمتد	٧٨ ٦٧١	١ ١٦٨ ٣٤٤
شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية	--	٤٥٤ ٧٩٨
شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	٧٩٧ ٨٨٢	--
شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد	١٦٦ ١٢٤	١ ٩٣٢ ٨٢٤
اي اف جي هيرميس يو اس اي	٤ ٩٠٤	٤ ٤٩٩
اي اف جي فاينانس القابضة	٣٥١ ٤٢٢	٤٦ ٣١٢
شركة إي إف جي هيرميس بي إي هولدكو ليمتد	٧ ٨٢٦	٨ ٢٢٦
اى اف جى هيرمس بروكريج هولدينج ليمتد	١٢٧ ٣٥٨	--
	١ ٩٩٣ ٧٩٠	٤ ٠٤٥ ٥٥٤

٨- بنوك سحب على المكشوف

خلال عام ٢٠٢٥ تضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك حيث قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية للحصول على تلك التسهيلات, وفى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا يوجد اى سندات حكومية مرهونة مع البنك.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	١ ٤٣٤	١ ٣٢٦
مصروفات مستحقة	٤٨٩ ١١٢	١ ٠٩٦ ٠٣٨
عملاء حفظ مركزى	١ ١٦٥ ٤٧٩	٢٥٧ ٦٠٤
إيرادات محصلة مقدماً	٦٩ ٤٩٩	١٢ ٢١١
المستحق للمساهمة التكافلية	١٠ ٢٣٦	١٢ ٦٣٣
أرصدة دائنة متنوعة	٤٦ ٥٦٥	١٩٢ ٨٩٥
مصلحة الضرائب	١٤ ٢٢٧	٥٥ ٥٠٩
دائنو توزيعات	٤٤ ٤٤٤	٣٧ ٢٥٨
الرصيد	١ ٨٤٠ ٩٩٦	١ ٦٦٥ ٤٧٤

١٠- مخصص مطالبات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الرصيد فى بداية الفترة/ العام	٥٨٩ ٨٠٤	٥٩٢ ٠٠٩
المستخدم خلال الفترة/ العام	--	(٢ ٢٠٥)
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٢١ ٦٥١)	--
الرصيد في نهاية الفترة/ العام	٤٦٨ ١٥٣	٥٨٩ ٨٠٤

١١- قروض لشركات تابعة

إسم الشركة	العملة	مبلغ القرض	تاريخ القرض المساند	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٢/١٥	٢٠٣١/٢/١٥	٥٠ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٤/٦	٢٠٣١/٤/٥	٢٥ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٢٥ مليون	٢٠٢٦/٩/٨	٢٠٣١/٩/٧	٢٥ ٠٠٠	--
شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر	جنيه مصري	٤٠٠ مليون	٢٠٢٥/٩/٢٨	٢٠٣٠/٩/٢٧	٣٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠
شركة اى اف جى فاينانس القابضة	جنيه مصري	٥٠٠ مليون	٢٠٢٤/٨/٢٦	٢٠٢٩/٨/٢٥	٤٥ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠
شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٣١/٩/٢٩	١٥٠ ٠٠٠	--
هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٦٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٢/٢٢	١٥٠ ٠٠٠	--
هيرميس للوساطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٣٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٢/٢٢	٣٥٠ ٠٠٠	--
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	دولار أمريكى	٢,٣ مليون	٢٠٢٥/١٢/٣٠	٢٠٣٠/١٢/٢٩	--	١٠٩ ٧١٠
شركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٩/٢٠	٢٠٣١/٩/١٩	٥٠ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	دولار أمريكى	٧٥ مليون	٢٠٢٥/١٠/١	٢٠٣٠/٩/٣٠	٣ ٨٩٩ ٢٥٠	٣ ٥٧٧ ٥٠٠
شركة بايون انتربريس ليمتد	دولار أمريكى	٧٣,٣ مليون	٢٠٢٥/١٢/١	٢٠٣٠/١١/٣٠	٣ ٨١٤ ٣٥٠	٣ ٤٩٩ ٦٠٦
شركة إي اف جي للحلول التمويلية	دولار أمريكى	١٨ مليون	٢٠٢٦/٩/٢٩	٢٠٣٢/٩/٢٨	٩٣٥ ٨٢٠	--
شركة إى أف جى فاينانس بى فى	دولار أمريكى	٢٥ مليون	٢٠٢٥/١٢/٢٩	٢٠٢٦/١/١٣	--	١ ١٩٢ ٥٠٠
الإجمالى					٩ ٧٩٤ ٤٢٠	٨ ٨٢٤ ٣١٦
الجزء المستحق خلال عام					٢ ٨٢٢ ٥٧٠	١ ٢٩٤ ٤٤٢
الجزء المستحق خلال أكثر من عام					٦ ٩٧١ ٨٥٠	٧ ٥٢٩ ٨٧٤
					٩ ٧٩٤ ٤٢٠	٨ ٨٢٤ ٣١٦

١٢- قروض من شركات تابعة

إسم الشركة	العملة	مبلغ القرض	تاريخ القرض المساند	تاريخ الاستحقاق	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٤/٣/١٣	٢٠٢٩/٣/١٢	--	٢٥٠ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٤/٤/١٦	٢٠٢٩/٤/١٥	--	٥٠ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٥٠ مليون	٢٠٢٥/٤/١٣	٢٠٣٠/٤/١٢	--	٢٥٠ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٥٨٠ مليون	٢٠٢٥/٩/٢٥	٢٠٣٠/٩/٢٤	--	٢٣٠ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	٧٠ مليون	٢٠٢٥/١٠/١	٢٠٣٠/٩/٣٠	--	١٢ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠٢٥/١٠/٢٩	٢٠٣٠/١٠/٢٨	--	١٠٠ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	١٥٦ مليون	٢٠٢٥/١١/٢٦	٢٠٣٠/١١/٢٥	--	١٥٦ ٠٠٠
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	١٠٠ مليون	٢٠٢٦/١/١٥	٢٠٣١/١/١٤	--	--
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	جنيه مصري	١,٨٣ مليار	٢٠٢٦/٤/١	٢٠٣١/٤/١	١ ٨٣٠ ٠٠٠	--
شـــركـة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٢/١٥	٢٠٢٧/٨/٣١	٥٠ ٠٠٠	--
شـــركـة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٣٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٦/٢٢	٣٥٠ ٠٠٠	--
شـــركـة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٦٥٠ مليون	٢٠٢٦/٦/٣	٢٠٢٧/٦/٢٢	٦٥٠ ٠٠٠	--
شـــركـة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٥٠ مليون	٢٠٢٦/٤/٦	٢٠٢٧/٨/٣١	٢٥ ٠٠٠	--
شـــركـة إي اف جي للحلول التمويلية	جنيه مصري	٢٥ مليون	٢٠٢٦/٩/٨	٢٠٢٧/٩/٧	٢٥ ٠٠٠	--
شركة اى اف جى انترناشـيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	دولار أمريكى	١٨ مليون	٢٠٢٦/٩/٢٩	٢٠٣٢/٩/٢٨	٩٣٥ ٨٢٠	--
شـــركة هيرميس للوســـاطة في الأوراق المالية	دولار أمريكى	١.٥ مليون	٢٠٢٥/٣/١٢	٢٠٣٠/٣/١١	٧٧ ٩٨٥	٧١ ٥٥٠
شركة اى اف جى انترناشـيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	دولار أمريكى	٢٠ مليون	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/١٢/٣١	--	١٠٩ ٧١٠
الإجمالى					٣ ٩٤٣ ٨٠٥	١ ٢٢٩ ٢٦٠
الجزء المستحق خلال عام					١ ١٣١ ١٩٤	٣٤٥ ٢٢٠
الجزء المستحق خلال أكثر من عام					٢ ٨١٢ ٦١١	٨٨٤ ٠٤٠
					٣ ٩٤٣ ٨٠٥	١ ٢٢٩ ٢٦٠

١٣- قروض وتسهيلات

إسم البنك	العملة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية	دولار أمريكى	٢ ٠٧٩ ٦٠٠	--
		٢ ٠٧٩ ٦٠٠	--
الجزء قصير الأجل		--	--
الجزء طويل الأجل		٢ ٠٧٩ ٦٠٠	--
الرصيد		٢ ٠٧٩ ٦٠٠	--

١٤- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إستثمارات غير متداولة		
أسهم شركات	٢٠ ٥٣٢	٢٠ ٥٣٢
وثائق صناديق إستثمار	١١٧ ٩٩٧	١٠١ ٧٨٣
أدوات الدين- سندات*	١٨ ٧٠٣	٢١ ٣٤٣
	١٥٧ ٢٣٢	١٤٣ ٦٥٨
إستثمارات متداولة		
أدوات الدين- سندات*	٢١ ١٦٩	١ ١١٠ ٥٧٤
الرصيد	١٧٨ ٤٠١	١ ٢٥٤ ٢٣٢

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

إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة	٣٩ ٨٧٢	١ ١٣١ ٩١٨
إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة	١٣٨ ٥٢٩	١٢٢ ٣١٤
	١٧٨ ٤٠١	١ ٢٥٤ ٢٣٢

*إيضاح رقم (٨)

١٥- إستثمارات عقارية

بيان	مبانى
التكلفة	
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	١٣٧ ٤٣٧
التكلفة فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١٣٧ ٤٣٧
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	٥٤ ٩٧٤
إهلاك الفترة	٤ ١٢٣
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٥٩ ٠٩٧
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	٤٩ ٤٧٧
إهلاك الفترة	٤ ١٢٣
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٥٣ ٦٠٠
صافى القيمة الدفترية	
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٧٨ ٣٤٠
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٨٣ ٨٣٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٨٢ ٤٦٣

* إيضاح رقم (٢٥)

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ٠٨٠ ألف جنيه مصري.

١٦- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركات المستثمر فيها	الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية ٢٠٢٦/٩/٣٠	القيمة الدفترية ٢٠٢٥/١٢/٣١
إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية	مصرية	٩٩,٨٧	جنيه مصري	٧٥ ٠٩٤	٧٥ ٠٩٤
هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية	مصرية	٩٧,٥٨	جنيه مصري	٢٥٤ ٥٤٤	٢٥٤ ٥٤٤
هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية	مصرية	٩٩,٤٧	جنيه مصري	٥ ٩٧٦	٥ ٩٧٦
إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب	مصرية	٩٩,٨٨	جنيه مصري	٧٨ ٢٢٠	٧٨ ٢٢٠
المجموعة المالية – هيرميس لتداول السندات (١٦-٣)	مصرية	٩٩	جنيه مصري	٩ ٩٠٠	٩ ٩٠٠
هيرميس للحلول الرقمية	مصرية	٩٦,٣	جنيه مصري	١ ٢٤٩	١ ٢٤٩
إى أف جى – هيرميس أدفيزورى إنك (١٦-١)	BVI	١٠٠	دولار أمريكي	--	--
شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (١٦-١) ,(١٦-٢)	مصرية	٠,٠٠٢	جنيه مصري	--	--
شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب (١٦-١)	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	--	--
بايون انتربرايس ليمتد (١٦-١)	BVI	١٠٠	جنيه مصري	--	--
إى أف جى هيرميس للتوريق	مصرية	٩٩,٩٩٩	جنيه مصري	٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠
إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر	مصرية	٦٤	جنيه مصري	٦٤٠	٦٤٠
شركة اى اف جي هيرميس اى بى ليمتد	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	٩٢١ ٥٦٠	٩٢١ ٥٦٠
شركة إي أف جي هيرميس بروكيريج هولدينج ليمتد (١٦-٤)	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	١ ٥٥١ ٨٨٦	١ ٥٥١ ٨٨٦
شركة هيرميس يو اس ايه	أمريكية	١٠٠	دولار أمريكي	٢ ٦٤٠	٢ ٦٤٠
إى إف جى فاينانس القابضة (١٦-٢)	مصرية	٩٩,٨٢	جنيه مصري	١ ٣٧٤ ٦٦٦	١ ٣٧٤ ٦٦٦

الشركات المستثمر فيها	الجنسية	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية	
				٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إى إف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	٧٨٦ ٧٩٦	٧٨٦ ٧٩٦
إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنج ليمتد	Cayman Islands	١٠٠	دولار أمريكي	٥٧٥	٥٧٥
أي أف جي هيرميس للتصكيك	مصرية	٩٠	جنيه مصري	٩ ٠٠٠	٩ ٠٠٠
اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار (١٦-٣)	مصرية	٨٨,٥١٢	جنيه مصري	٣٥ ٥٨٩	٣٥ ٥٨٩
شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار	مصرية	٧٨,٨١	جنيه مصري	٢٣ ٠٠٤	٢٣ ٠٠٤
شركة فليمنج سى أى أى سى هولدنجز (١٦-٣)	مصرية	١٠٠	جنيه مصري	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
بنك نكست التجاري	مصرية	٥١	جنيه مصري	٤ ٦٩٣ ٩٢٩	٤ ٦٩٣ ٩٢٩
شركة إى اف جى هيرميس إى بي القابضة المحدودة	إماراتية	١٠٠	دولار أمريكي	٧٧٨ ٣٩٨	٧٧٨ ٣٩٨
الاجمالى				١٠ ٧٠٨ ٦٦٦	١٠ ٧٠٨ ٦٦٦
الاضمحلال (١٦-٣)				(١٠٨ ٧٠٧)	(١٠٨ ٧٠٧)
الرصيد				١٠ ٥٩٩ ٩٥٩	١٠ ٥٩٩ ٩٥٩

(١٦-١) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيه مصري وهي كالتالي:

- إى أف جى – هيرميس أدفيزورى إنك بقيمة ٦ جنيه مصري.
- شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيه مصري.
- شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيه مصري.
- بايون انتربرايس ليمتد بقيمة ٦ جنيه مصري.

(١٦-٢) شركة إى إف جى فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢٪ للشركة – تمتلك نسبة ٩٥,٢٪ فى شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالى فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

(١٦-٣) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار وفليمينج سي أي سي هولدنجز والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.

(١٦-٤) خلال عام ٢٠٢٥ تم زيادة راس مال شركة إي أف جي هيرميس بروكيريج هولدينج ليمتد.

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

١٧- أصول ثابتة

بيان	أراضى*	مبانى وإنشاءات*	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب آلى	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات	الإجمالى
التكلفة							
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٦ ١٥٤	٢٢٥ ٤٠٨	٣٤ ٤٣٩	٢٠ ٣٨٧	٥٩٩ ١٤٥
الإضافات خلال الفترة	--	--	١ ٤٦٦	٢٧ ٦٠٥	--	٢٦ ٠٧٩	٥٥ ١٥٠
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(٣٨٠)	(١٧)	(٣٩٧)
التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٧ ٦٢٠	٢٥٣ ٠١٣	٣٤ ٠٥٩	٤٦ ٤٤٩	٦٥٣ ٨٩٨
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٤٨ ٠٢٢	١٤٨ ٠٥١	٣٨ ١٣٨	٨ ٩٥٣	٥٠٥ ٩٢١
الإضافات خلال الفترة	--	--	٦ ٤٧٣	٢٢ ٨٢٣	--	٩ ٦٦٢	٣٨ ٩٥٨
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	(١٢٧)	(٥٠٢)	(٣ ٦٩٩)	--	(٤ ٣٢٨)
التكلفة فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١٨ ٥٩٧	٢٤٤ ١٦٠	٥٤ ٣٦٨	١٧٠ ٣٧٢	٣٤ ٤٣٩	١٨ ٦١٥	٥٤٠ ٥٥١
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	--	١٠٤ ٣٦٧	٤٢ ١٢٤	١٢٥ ٧٥٩	١٨ ٠٦٥	٨ ٠٧٧	٢٩٨ ٣٩٢
إهلاك الفترة	--	٥ ٨٩٧	٤ ١١٢	٢٠ ٥٠٣	٤ ١٨٤	٤ ٥٦٦	٣٩ ٢٦٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	(٣٨٠)	(١٧)	(٣٩٧)
مجمع الإهلاك ٢٠٢٦/٩/٣٠	--	١١٠ ٢٦٤	٤٦ ٢٣٦	١٤٦ ٢٦٢	٢١ ٨٦٩	١٢ ٦٢٦	٣٣٧ ٢٥٧
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	--	٩٦ ٥٠٦	٣٧ ٤٩٤	١٠٩ ٠٦٤	١٦ ١٨٥	٧ ٠٧٦	٢٦٦ ٣٢٥
إهلاك الفترة	--	٥ ٨٩٦	٣ ٤٨٩	١٢ ٥١٤	٤ ١٨٤	٤٢٥	٢٦ ٥٠٨
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(١٢٧)	(٣٢٩)	(٣ ٦٩٩)	--	(٤ ١٥٥)
مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/٩/٣٠	--	١٠٢ ٤٠٢	٤٠ ٨٥٦	١٢١ ٢٤٩	١٦ ٦٧٠	٧ ٥٠١	٢٨٨ ٦٧٨
صافى القيمة الدفترية							
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٨ ٥٩٧	١٣٣ ٨٩٦	١١ ٣٨٤	١٠٦ ٧٥١	١٢ ١٩٠	٣٣ ٨٢٣	٣١٦ ٦٤١
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١٨ ٥٩٧	١٤١ ٧٥٨	١٣ ٥١٢	٤٩ ١٢٣	١٧ ٧٦٩	١١ ١١٤	٢٥١ ٨٧٣
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٨ ٥٩٧	١٣٩ ٧٩٣	١٤ ٠٣٠	٩٩ ٦٤٩	١٦ ٣٧٤	١٢ ٣١٠	٣٠٠ ٧٥٣

*إيضاح رقم (٢٥)

١٨- الأصول غير الملموسة

بيان	تراخيص برامج حاسب آلى
التكلفة	
التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	٧٣ ٣٥٠
الإضافات خلال الفترة	٨ ٠٣٤
التكلفة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٨١ ٣٨٤
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	٥٢ ٣٧٥
الإضافات خلال الفترة	٢ ٣٥٧
التكلفة فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٥٤ ٧٣٢
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	٤٧ ٣٠٤
إستهلاك الفترة	٥ ٩٩٣
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٥٣ ٢٩٧
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	٤٣ ١٠٩
إستهلاك الفترة	٣ ٢١٣
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٤٦ ٣٢٢
صافى القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٨ ٠٨٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	٨ ٤١٠
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٦ ٠٤٦

١٩- رأس المال

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

٢٠- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها – إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية – مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول – الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٦٧٠ ١٤٣ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٠٣٣ ٢ ٦٢٠ ألف جنيه مصرى).

٢١- إيراد توزيعات

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى٢٠٢٦/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**
عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	٥٢٥ ٢٧	٠٣٩ ٣	١٣١ ٢٤
عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	--	١٣	٨٥٩ ٢	٧٥٩ ٢٥
عائد إستثمارات في شركات تابعة	٨٧٥ ١ ٦٩٤	٨٥٧ ٢ ٨٤٦	١٠٠ ٧٩٥	٠٦٨ ٣ ٧٦٩
الإجمالي	٨٧٥ ١ ٦٩٤	٣٩٥ ٢ ٨٧٤	٩٩٨ ٨٠٠	٩٥٨ ٣ ٨١٨

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى٢٠٢٦/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى٢٠٢٥/٩/٣٠**
أجور ومرتبات وما فى حكمها *	٩٨٠ ٢٥١	٨٠٣ ٧٨٠	١١٠ ٢٦٧	٤٥٩ ٧٥٩
مصروفات إستشارات	٣١٢ ٣٠	٥٥٨ ٦٧	٠٩٦ ١٢	٤٩٣ ٣٧
مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات	٧٧٧ ٥	٢٠٣ ١٦	١٣٢ ٦	٨٩٦ ٢١
خطوط ربط وإتصالات	٠٠٦ ١٩	٢٦٨ ٤١	٠٦٥ ١٣	١٧٧ ٣٣
الإيجار ومصروفات الاشغال	٠٦٨ ١٢	٥٢٦ ٢١	٧٩٥ ٨	٨٤٨ ٢١
مصروفات أخرى	١٦٢ ٦٠	٧٩٠ ٢٨٧	٩٣٤ ٧٩	٩٣٠ ٣٣٠
الإجمالى	٣٠٥ ٣٧٩	١٤٨ ١ ٢١٥	١٣٢ ٣٨٧	٨٠٣ ١ ٢٠٤

* **المدفوعات المبنية علي أسهم**

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

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

وتتمثل أدوات حقوق الملكية خلال الفترة / العام في الاتي:

	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ عدد الأسهم	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ عدد الأسهم
رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة /العام	١٦ ٠٠٦ ٠٥٦	٤٨ ٠١٨ ١٦٦
أسهم ممنوحه خلال الفترة /العام	--	١١ ٠٦٠ ٧٢٩
أسهم تم ممارستها خلال الفترة /العام	(١٦ ٠٠٦ ٠٥٦)	(٤٣ ٠٧٢ ٨٣٩)
الإجمالي في نهاية الفترة /العام	--	١٦ ٠٠٦ ٠٥٦

٢٣- النقدية وما فى حكمها

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

	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالى	١ ٦٥٠ ٢٩٥	٨٨٢ ٩٧٤
بنوك – سحب على المكشوف	(١ ٥١١ ٩٤٧)	(٦ ٠٨٦ ١٣٦)
أثر التغيرات فى أسعار الصرف	--	٥٩ ٨٨٣
النقدية وما فى حكمها المعدلة	١٣٨ ٣٤٨	(٥ ١٤٣ ٢٧٩)

٢٤- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلى:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	إلتزام (أصل)	**إلتزام (أصل)**
(أ) الضريبة المؤجلة		
الأصول الثابتة (الإهلاك)	٢ ١٣٠	١١ ٥٢٣
الإستثمارات العقارية (الإهلاك)	١٤ ٤٥٧	١٣ ٩١٥
الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)	١٣ ٣٦٥	٩ ٩٠٣
الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)	(١ ٨٦٧)	(١ ٨٦٧)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٤٨ ١٨٤	(٤٨ ٢٦٩)
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة	٥٤١ ٣٠٨	٥٨٢ ٧٣٢
إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام	٦١٧ ٥٧٧	٥٦٧ ٩٣٧

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل*	٣٠ ١٨٨	١٣ ٩٨١
الرصيد	٦٤٧ ٧٦٥	٥٨١ ٩١٨

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

٢٥- التزامات عقود تأجير تمويلي

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الجزء المستحق خلال عام	١٥٧ ٨٩٧	٢١٠ ٥٣٠
الجزء المستحق خلال أكثر من عام	١ ٧٣٦ ٨٧٧	١ ٨٩٤ ٧٧٥
الرصيد	١ ٨٩٤ ٧٧٤	٢ ١٠٥ ٣٠٥

قامت شركة مجموعة إي اف جي القابضة EFG Holding بإبرام عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبانى الشركة بالقرية الذكية (إيضاح رقم ١٧) وكامل مسطح الأدوار التاسع والعاشر والحادي عشر فوق الميزانين والأرضي والبدرومات بالبرج الشمالي وما يخصهم من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة في مبنى نايل سيتي (إيضاح رقم ١٥).

٢٦- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجار مقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة (إيضاح ٣٠) كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

٢٧- أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى٢٠٢٦/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى٢٠٢٥/٩/٣٠**
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	--	--	--	٩٨
إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤١٠	٥٣٤	--	--
إستثمارات في شركات تابعة	--	--	--	٢٤٠ ٧٨٦
الإجمالي	٤١٠	٥٣٤	--	٢٤٠ ٨٨٤

٢٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى٢٠٢٦/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**	**عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠**
أرباح (خسائر) الفترة	١ ٣٤٧ ٤٥٣	١ ٣٣١ ٤٠٦	(٢٦٢ ٧٩٥)	١ ٦٦٤ ٩٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١ ٤٣٥ ٨٩٣	١ ٤٣٥ ٨٩٣	١ ٤٣٥ ٨٩٣	١ ٤٣٥ ٨٩٣
نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري)	٠,٩٤	٠,٩٣	(٠,١٨)	١,١٦

٢٩- الموقف الضريبى

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ تم الفحص الفعلى وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٥ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٣ – سبتمبر ٢٠٢٦ تقوم الشركة بتوريد الضريبة الشهرية ولم يتم الفحص.

- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٢٢ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ لم يتم الفحص.
- بالنسبة للضريبة العقارية الخاصة بمبنى النايل السيتى قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبالنسبة لمبنى القرية الذكية قامت الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٦٨ ١٦٨ ألف جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦ ٢٩٨ ألف جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جي للحلول التمويلية، ومبلغ ٤٨٤ ٥٥ ألف جنيه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ٢٢٧ ٤٩ ألف جنيه مصري عن القرض الممنوح لشركة اى اف جى فاينانس القابضة ومبلغ ٨٧٤ ١٣٤ ألف جنيه مصرى فوائد علي القرض الممنوح لشركة بايون انتربرايس ليمتد ومبلغ ٢٢٠ ١٣٨ ألف جنيه مصرى عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ليمتد ومبلغ ٠٣٠ ٣ ألف جنيه مصرى عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى فاينانس بى فى ومبلغ ٠٤٠ ١١ ألف جنيه مصرى عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة ومبلغ ٣٦٨ ٣٩ ألف جنيه مصرى عن قروض ممنوحة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية.
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٧١١ ٢٥٨ ألف جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ٣٠٣ ٤ ألف جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة اي اف جي انترناشيونال تريجوري مانجمنت ومبلغ ٨٠٨ ١١٤ ألف جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة إي اف جي للحلول التمويلية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).

٣١- قياس القيم العادلة

- تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان.
- يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
  - المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة أصول أو إلتزامات مماثلة.
  - المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى من المدخلات الهامة للقياس بأكمله.
- تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ، مقارنة بأدوات مماثلة توجد لها أسعار سوق يمكن ملاحظتها ونماذج تقييم أخرى .تشمل الافتراضات والمدخلات المستخدمة في أساليب التقييم معدلات الفائدة الخالية من المخاطر والمعيارية ، وفروق الائتمان والأقساط الأخرى المستخدمة في تقدير أسعار الخصم ، وأسعار السندات والأسهم ، وأسعار صرف العملات الأجنبية.
- يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير ، من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الأصول المالية	**إيضاح رقم**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالى**
وثائق صناديق إستثمار	(١٤,٤)	--	--	٢ ٠٣٥ ١٤٥	٢ ٠٣٥ ١٤٥
أدوات حقوق ملكية	(١٤,٤)	١ ١٥٠	--	٢٢ ٩٣٧	٢٤ ٠٨٧
أدوات الدين	(١٤)	٣٩ ٨٧٢	--	--	٣٩ ٨٧٢
		٤١ ٠٢٢	--	٢ ٠٥٨ ٠٨٢	٢ ٠٩٩ ١٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول المالية	**إيضاح رقم**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالى**
وثائق صناديق إستثمار	(١٤,٤)	--	--	٢ ٩٢٥ ٤٧٦	٢ ٩٢٥ ٤٧٦
أدوات حقوق ملكية	(١٤,٤)	١ ٠٢٦	--	٢٢ ٩٣٧	٢٣ ٩٦٣
أدوات الدين	(١٤)	١ ١٣١ ٩١٧	--	--	١ ١٣١ ٩١٧
		١ ١٣٢ ٩٤٣	--	٢ ٩٤٨ ٤١٣	٤ ٠٨١ ٣٥٦

٣٢- تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الأصول المالية	**إيضاح رقم**	**تكلفة مستهلكة**	**القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**	**بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل**
وثائق صناديق إستثمار	(١٤,٤)	--	١ ٩١٧ ١٤٨	١١٧ ٩٩٧
أدوات حقوق ملكية	(١٤,٤)	--	٣ ٥٥٥	٢٠ ٥٣٢
أدوات الدين	(١٤)	--	--	٣٩ ٨٧٢
النقدية وما في حكمها	(٣)	١ ٦٥٠ ٢٩٥	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	١ ٨٤٣ ٢٨٢	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	٢٦٥ ٥٦٧	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٩ ٧٩٤ ٤٢٠	--	--
		١٣ ٥٥٣ ٥٦٤	١ ٩٢٠ ٧٠٣	١٧٨ ٤٠١
الإلتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	١ ٥١١ ٩٤٧	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	١ ٩٩٣ ٧٩٠	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٨٤٠ ٩٩٦	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	٣ ٩٤٣ ٨٠٥	--	--
قروض و تسهيلات	(١٣)	٢ ٠٧٩ ٦٠٠	--	--
إلتزامات عقود تأجير تمويلى	(٢٥)	١ ٨٩٤ ٧٧٤		
		١٢ ٢٦٤ ٩١٢	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول المالية	**إيضاح رقم**	**تكلفة مستهلكة**	**القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**	**بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل**
وثائق صناديق إستثمار	(١٤,٤)	--	٢ ٨٢٣ ٦٩٣	١٠١ ٧٨٣
أدوات حقوق ملكية	(١٤,٤)	--	٣ ٤٣١	٢٠ ٥٣٢
أدوات الدين	(١٤)	--	--	١ ١٣١ ٩١٧
النقدية وما في حكمها	(٣)	٨٨٢ ٧٩٦	--	--
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٥)	٢ ٦٧٠ ١٨٩	--	--
أرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٨٧ ٦٥٠	--	--
قروض لشركات تابعة	(١١)	٨ ٨٢٤ ٣١٦	--	--
		١٢ ٥٦٤ ٩٥١	٢ ٨٢٧ ١٢٤	١ ٢٥٤ ٢٣٢
الإلتزامات المالية				
بنوك سحب على المكشوف	(٨)	٦ ٠٨٦ ١٣٦	--	--
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	(٧)	٤ ٠٤٥ ٥٥٤	--	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١ ٦٦٥ ٤٧٤	--	--
قروض من شركات تابعة	(١٢)	١ ٢٢٩ ٢٦٠	--	--
		١٣ ٠٢٦ ٤٢٤	--	--

٣٣- المخاطر المالية

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

١/٣٣ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل مبلغ ٩٣٩ ٤١٥ ١٣ ألف جنيه مصري، ٠١٤ ٤٢٧ ٩ ألف جنيه مصرى على التوالى، وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى:

العملات الأجنبية	فائض (عجز) ألف جنيه مصري
دولار أمريكى	٣ ٨٦٣ ٧٥٩
يورو	٩٨ ٩٩٠
درهم إماراتى	٦٤ ٢٤٠
جنيه إسترلينى	(٣٩ ٢٢٤)
فرنك سويسرى	١ ٠٥٢
ريال سعودى	١٠٧

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٥-١- 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 يؤدى إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢/٣٣ خطر الإئتمان

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

٣/٣٣ خطر السيولة

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

٤/٣٣ مخاطر رأس المال

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

٥/٣٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٣ عقود تغطية المخاطر

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

٣٤- الأحداث الهامة

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

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

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣٥-١ أسس إعداد القوائم المالية

٣٥-١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٥-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٥-٢-١ الاعتراف والقياس

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

واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٥-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٥-٢-٣ الإهلاك

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

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

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٥-٢-٤ 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.

٣٥-٢-٥ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٣٥-٥) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر.

٣٥-٣ الإستثمارات

٣٥-٣-١ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أى خسائر إضمحلال فى قيمتها إيضاح رقم (٣٥-٥) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها فى تاريخ المركز المالى، وفى حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٣٥-٣-٢ إستثمارات عقارية

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

الاستثمار العقاري	العمر الإنتاجى المقدر
مباني	٣٣,٣ سنة

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

٣٥-٤ الأدوات المالية

٣٥-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى 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 لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيًا بسعر المعاملة.

٣٥-٤-٢ التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال 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، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداة 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 مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص–بشكل غير قابل للإلغاء– أصلا 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 –أحيانا–على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٣٥-٤-٣ الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل 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 التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
صافى 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 لاحقا بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا 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.

٣٥-٤-٦ الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا 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.

٣٥-٤-٧ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

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

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

٣٥-٤-٨ 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.

٣٥-٤-٩ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الإختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة وإلتزامات 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 الارباح 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 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 الإعتراف 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.

٣٥-٥ الاضمحلال

٣٥-٥-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت – بشكل جوهري– منذ الإعتراف الأولي فيما عدا ما يلى والذى يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرًا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التى لم تزيد مخاطرها الائتمانيه بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) .
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخد 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 الائتمانيه 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 هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداه المالية.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)

إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

٣٥-٥-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣٥-٥-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت 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.

٣٥-٥-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

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

٣٥-٥-٥ إعدام الدين

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

٣٥-٥-٦ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر 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 داخلة 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 الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة 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.

٣٥-٦ النقدية وما فى حكمها

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

٣٥-٧ الإقتراض بفائدة

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

٣٥-٨ 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 الالتزام. 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.

٣٥-٩ الإحتياطى القانوني

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

٣٥-١٠ رأس المال

٣٥-١٠-١ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

٣٥-١١ الإيرادات

٣٥-١١-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣٥-١١-٢ إيراد توزيعات

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

٣٥-١١-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٥-١١-٤ إيراد الفوائد

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

٣٥-١٢ المصروفات

٣٥-١٢-١ تكلفة الإقتراض

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

٣٥-١٢-٢ نظام معاشات العاملين

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

٣٥-١٢-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التى 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 المالى بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالى.
- 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.

٣٥-١٣ ربحية السهم

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

٣٥-١٤ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٥-١٥ مزايا العاملين

٣٥-١٥-١ 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، قائمًا 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 مساويًا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحقت بالفعل.

٣٥-١٦ 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) .

٣٥-١٦-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبى 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 أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

يتم قياس التزام التاجير مبدئيًا 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 متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متاكدة 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

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

٣٥-١٦-٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري ، 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. وفى هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، 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.