

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦  
وتقرير الفحص المحدود عليها

| رقم الصفحة | المحتويات  |
|------------|--|
|            | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ١          | قائمة المركز المالي المستقلة                         |
| ٢          | قائمة الدخل المستقلة                                 |
| ٣          | قائمة الدخل الشامل المستقلة                          |
| ٤          | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة                |
| ٥          | قائمة التدفقات النقدية المستقلة                      |
| ٢٧ - ٦     | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة   |
| ٤٢ - ٢٨    | أهم السياسات المحاسبية المطبقة                       |

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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

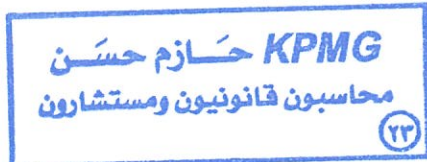
وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الغير المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ياسر مصطفى طه عبد الجواد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤١٤)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٠ مايو ٢٠٢٦



| ٢٠٢٥/١٢/٣١        | ٢٠٢٦/٣/٣١         | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)                          |
|-------------------|-------------------|-----------|--|
|                   |                   |           | <b>الأصول</b>  |
|                   |                   |           | <b>الأصول غير المتداولة</b>                                |
| ١٤٣ ٦٥٨           | ١٥٧ ٩٨٤           | (١٣)      | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٧ ٥٢٩ ٨٧٤         | ٧ ١٣٧ ٩٢٢         | (٣١،١١)   | قروض لشركات تابعة  |
| ٨٢ ٤٦٣            | ٨١ ٠٨٨            | (١٤)      | إستثمارات عقارية   |
| ١٠ ٥٩٩ ٩٥٩        | ١٠ ٥٩٩ ٩٥٩        | (١٥)      | إستثمارات فى شركات تابعة                                   |
| ٣٠٠ ٧٥٣           | ٣٠٦ ٥٦٦           | (١٦)      | أصول ثابتة   |
| ٢٦ ٠٤٦            | ٢٦ ٥٩٣            | (١٧)      | الأصول غير الملموسة  |
| <u>١٨ ٦٨٢ ٧٥٣</u> | <u>١٨ ٣١٠ ١١٢</u> |           | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>                          |
|                   |                   |           | <b>الأصول المتداولة</b>                                    |
| ٨٨٢ ٧٩٦           | ١ ٠١٠ ١٩١         | (٣)       | النقدية وما في حكمها                                       |
| ٢ ٨٢٧ ١٢٤         | ٢ ٩٧٢ ٠٢١         | (٤)       | إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر   |
| ١ ١١٠ ٥٧٤         | ٧٣٠ ٨٢٢           | (١٣)      | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢ ٦٧٠ ١٨٩         | ٣ ٤٤٣ ٢٢٩         | (٥)       | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة                 |
| ١٨٧ ٦٥٠           | ١٥٨ ٠٧٤           | (٦)       | أرصدة مدينة أخرى   |
| ١ ٢٩٤ ٤٤٢         | ١ ٧٤٩ ٦٨١         | (٣١،١١)   | الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة                |
| <u>٨ ٩٧٢ ٧٧٥</u>  | <u>١٠ ٠٦٤ ٠١٨</u> |           | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>                              |
| <u>٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨</u> | <u>٢٨ ٣٧٤ ١٣٠</u> |           | <b>إجمالي الأصول</b>                                       |
|                   |                   |           | <b>حقوق الملكية</b>  |
| ٧ ١٧٩ ٤٦٥         | ٧ ١٧٩ ٤٦٥         | (١٨)      | رأس المال المصدر والمدفوع                                  |
| ٩٩٣ ٦٨٩           | ١ ٠٣٤ ١٠٢         |           | إحتياطي قانونى   |
| ١ ٩٠٦ ٢٤٢         | ٢ ٠٤٧ ٤٧٧         |           | إحتياطيات أخرى   |
| ١٢١ ٥٥٨           | -                 | (٢١،١٨)   | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين                             |
| ١ ١٥١ ١٢٣         | ١ ٣٩١ ٨٥٢         |           | أرباح محتجزة   |
| <u>١١ ٣٥٢ ٠٧٧</u> | <u>١١ ٦٥٢ ٨٩٦</u> |           | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                                  |
|                   |                   |           | <b>الإلتزامات</b>  |
|                   |                   |           | <b>الإلتزامات غير المتداولة</b>                            |
| ٥٨١ ٩١٨           | ٧٩١ ٠٨١           | (٢٣)      | إلتزامات ضريبية مؤجلة                                      |
| ٨٨٤ ٠٤٠           | ٩٢٧ ٥٢٢           | (٣١،١٢)   | قروض من شركات تابعة  |
| ١ ٨٩٤ ٧٧٥         | ١ ٨٢١ ٠٨٩         | (٢٤)      | إلتزامات عقود تأجير تمويلى                                 |
| <u>٣ ٣٦٠ ٧٣٣</u>  | <u>٣ ٥٣٩ ٦٩٢</u>  |           | <b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>                      |
|                   |                   |           | <b>الإلتزامات المتداولة</b>                                |
| ٣٤٥ ٢٢٠           | ٤٧٧ ٨٨٢           | (٣١،١٢)   | الجزء المستحق خلال عام من قروض من شركات تابعة              |
| ٦ ٠٨٦ ١٣٦         | ٥ ٣٣٧ ٥٢٨         | (٨)       | بنوك - سحب على المكشوف                                     |
| ٤ ٠٤٥ ٥٥٤         | ٥ ٤٥٢ ٨٨٦         | (٧)       | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة                      |
| ١ ٦٦٥ ٤٧٤         | ١ ٢٦٦ ١٤٣         | (٩)       | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                   |
| ٥٨٩ ٨٠٤           | ٤٦٨ ١٥٣           | (١٠)      | مخصص مطالبات   |
| ٢١٠ ٥٣٠           | ١٧٨ ٩٥٠           | (٢٤)      | الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلى       |
| <u>١٢ ٩٤٢ ٧١٨</u> | <u>١٣ ١٨١ ٥٤٢</u> |           | <b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>                          |
| <u>١٦ ٣٠٣ ٤٥١</u> | <u>١٦ ٧٢١ ٢٣٤</u> |           | <b>مجموع الإلتزامات</b>                                    |
| <u>٢٧ ٦٥٥ ٥٢٨</u> | <u>٢٨ ٣٧٤ ١٣٠</u> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>                     |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

من ذممتنا  
منى ذو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

| عن الفترة المالية المنتهية في | عن الفترة المالية المنتهية في | إيضاح   | (جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)   |
|-------------------------------|-------------------------------|---------|---|
| ٢٠٢٥/٣/٣١                     | ٢٠٢٦/٣/٣١                     | رقم     |   |
|                               |                               |         | <b>الإيرادات</b>  |
| ٢ ٨٢١ ١٠٩                     | ٣                             | (٢٠)    | إيراد توزيعات   |
| ١١ ٤٠٥                        | ١٥ ٨٩٥                        |         | إيراد حفظ مركزي   |
| ٣٨ ٩١٩                        | ٣٠ ٨٤٣                        | (١٣)    | عوائد أذون الخزانة والسندات   |
| ١٤٧ ٩٤١                       | ١٥٤ ٨٧٣                       | (٢٩)    | إيراد فوائد   |
| ( ١١)                         | ٢ ٢٠٠                         |         | أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة  |
| ٥٢ ٥٧٨                        | ٦٦ ٥٩١                        | (٢٩،٢٥) | إيرادات أخرى  |
| ٩٨                            | ١٢٤                           | (٢٦)    | أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية   |
| ( ٣ ٩٧٢)                      | ٨٨٣ ٦٨٠                       |         | فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية   |
| ( ١٧٩ ٩١٦)                    | ١٤٤ ٨٨٥                       | (٤)     | صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٥٤                           | ١٧٨                           | (٣)     | رد عبء الإضمحلال في قيمة الأصول   |
| -                             | ١٢١ ٦٥١                       | (١٠)    | مخصصات انتقى الغرض منها   |
| <b>٢ ٨٨٨ ٣٠٥</b>              | <b>١ ٤٢٠ ٩٢٣</b>              |         | <b>إجمالي الإيرادات</b>   |
|                               |                               |         | <b>المصروفات</b>  |
| ( ٤٥٠ ٠٥٠)                    | ( ٥٠٩ ١٧١)                    | (٢٩)    | مصروفات تمويلية   |
| ( ٣٢٢ ١٥٥)                    | ( ٤٠٥ ٨٧٩)                    | (٢١)    | مصروفات عمومية وإدارية  |
| ( ٨ ٣٠٧)                      | ( ١٢ ٢٢٩)                     | (١٦)    | إهلاك أصول ثابتة  |
| ( ١ ٣٧٥)                      | ( ١ ٣٧٥)                      | (١٤)    | إهلاك إستثمارات عقارية  |
| ( ١ ٠٦٩)                      | ( ١ ٨٩١)                      | (١٧)    | إستهلاك أصول غير ملموسة   |
| ( ٧٨٢ ٩٥٦)                    | ( ٩٣٠ ٥٤٥)                    |         | <b>إجمالي المصروفات</b>   |
| ٢ ١٠٥ ٣٤٩                     | ٤٩٠ ٣٧٨                       |         | الأرباح قبل الضرائب   |
| ( ٧ ٨٩٢)                      | ( ٥ ٧٨٦)                      |         | ضريبة الدخل الحالية   |
| ٦٣ ١٠٢                        | ( ٢٠٣ ٤٥٠)                    | (٢٣)    | الضريبة المؤجلة   |
| <b>٢ ١٦٠ ٥٥٩</b>              | <b>٢٨١ ١٤٢</b>                |         | <b>أرباح الفترة</b>   |
| ١,٤٨                          | ٠,٢٠                          | (٢٧)    | نصيب السهم في الأرباح (جنيه مصري)   |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

## (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)

| عن الفترة المالية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١ | عن الفترة المالية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١ |   |
|---|---|---|
| ٢١٦٠٥٥٩                                       | ٢٨١١٤٢  | أرباح الفترة  |
|   |   | الدخل الشامل الآخر:   |
| ٢٢٥٤  | ٢٥٣٩٠   | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - التغير في القيمة العادلة |
| ( ٩٤٠)  | ( ٥٧١٣)                                       | الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى   |
| ١٣١٤  | ١٩٦٧٧   | مجموع الدخل الشامل الآخر  |
| ٢١٦١٨٧٣                                       | ٣٠٠٨١٩  | إجمالى الدخل الشامل عن الفترة   |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

| إجمالي حقوق الملكية     | أرباح محتجزة | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين | أسهم خزينة | حقوق ملكية الشركة   |  |                           |             | إحتياطي قانونى | رأس المال | المصدر والمدفوع                          | (جميع المبالغ بالآلاف جنيهه المصرى) |
|-------------------------|--------------|--------------------------------|------------|---|--|---------------------------|-------------|----------------|-----------|--|-------------------------------------|
|                         |              |                                |            | احتياطات اخرى   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
|                         |              |                                |            | فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية من خلال الدخل الشامل | التغير فى القيمة العادلة - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة | إحتياطي خاص - علاوة إصدار | إحتياطي عام |                |           |  |                                     |
| ١١ ٣٥٢ ٠٧٧              | ١ ١٥١ ١٢٣    | ١٢١ ٥٥٨                        | -          | ١٤ ٣٨٧  | ٤٨ ١٥٥   | ١ ٨٤٣ ٥٤٢                 | ١٥٨         | ٩٩٣ ٦٨٩        | ٧ ١٧٩ ٤٦٥ | ٢٠٢٥ ديسمبر                              |                                     |
| إجمالي الدخل الشامل     |              |                                |            |   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
| ٢٨١ ١٤٢                 | ٢٨١ ١٤٢      | -                              | -          | -   | -  | -                         | -           | -              | -         | أرباح الفترة                             |                                     |
| ١٩ ٦٧٧                  | -            | -                              | -          | -   | ١٩ ٦٧٧   | -                         | -           | -              | -         | بنود الدخل الشامل الأخرى                 |                                     |
| ٣٠٠ ٨١٩                 | ٢٨١ ١٤٢      | -                              | -          | -   | ١٩ ٦٧٧   | -                         | -           | -              | -         | إجمالي الدخل الشامل                      |                                     |
| معاملات مع مالكي الشركة |              |                                |            |   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
| ( ١٢١ ٥٥٨)              | -            | ( ١٢١ ٥٥٨)                     | -          | -   | -  | -                         | -           | -              | -         | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين           |                                     |
| ١٢١ ٥٥٨                 | -            | -                              | -          | -   | -  | ١٢١ ٥٥٨                   | -           | -              | -         | المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار |                                     |
| -                       | ( ٤٠ ٤١٣)    | -                              | -          | -   | -  | -                         | -           | ٤٠ ٤١٣         | -         | المحول إلى الإحتياطي القانوني            |                                     |
| ١١ ٦٥٢ ٨٩٦              | ١ ٣٩١ ٨٥٢    | -                              | -          | ١٤ ٣٨٧  | ٦٧ ٨٢٢   | ١ ٩٦٥ ١٠٠                 | ١٥٨         | ١ ٠٣٤ ١٠٢      | ٧ ١٧٩ ٤٦٥ | ٢٠٢٦ مارس                                |                                     |
| إجمالي الدخل الشامل     |              |                                |            |   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
| ١٠ ٧٤٣ ٥٢٥              | ٦١٨ ٥٥٧      | ٣٦٤ ٦٧٢                        | ( ٣٩٩ ٩٧٥) | ١٤ ٣٨٧  | ٥٦ ١٦٩   | ١ ٧٩٧ ٨٣٨                 | ١٥٨         | ٩٩٣ ٦٨٩        | ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٢٠٢٤ ديسمبر                              |                                     |
| إجمالي الدخل الشامل     |              |                                |            |   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
| ٢ ١٦٠ ٥٥٩               | ٢ ١٦٠ ٥٥٩    | -                              | -          | -   | -  | -                         | -           | -              | -         | أرباح الفترة                             |                                     |
| ٢ ٨٧٧                   | ١ ٥٦٣        | -                              | -          | -   | ١ ٣١٤  | -                         | -           | -              | -         | بنود الدخل الشامل الأخرى                 |                                     |
| ٢ ١٦٣ ٤٣٦               | ٢ ١٦٢ ١٢٢    | -                              | -          | -   | ١ ٣١٤  | -                         | -           | -              | -         | إجمالي الدخل الشامل                      |                                     |
| معاملات مع مالكي الشركة |              |                                |            |   |  |                           |             |                |           |  |                                     |
| ( ١٢١ ٥٥٨)              | -            | ( ١٢١ ٥٥٨)                     | -          | -   | -  | -                         | -           | -              | -         | مجنب لحساب نظام إثابة العاملين           |                                     |
| ١٢١ ٥٥٧                 | -            | -                              | -          | -   | -  | ١٢١ ٥٥٧                   | -           | -              | -         | المحول إلى الإحتياطي الخاص - علاوة إصدار |                                     |
| ١٢ ٩٠٦ ٩٦٠              | ٢ ٧٨٠ ٦٧٩    | ٢٤٣ ١١٤                        | ( ٣٩٩ ٩٧٥) | ١٤ ٣٨٧  | ٥٧ ٤٨٣   | ١ ٩١٩ ٣٩٥                 | ١٥٨         | ٩٩٣ ٦٨٩        | ٧ ٢٩٨ ٠٣٠ | ٢٠٢٥ مارس                                |                                     |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

| عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ | عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١ | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى)   |
|---|---|-----------|---|
| ٢ ١٠٥ ٣٤٩                               | ٤٩٠ ٣٧٨                                 |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                                    |
|   |   |           | الأرباح قبل الضرائب   |
|   |   |           | يتم تسويته بـ:  |
| ١١                                      | ( ٢ ٢٠٠)                                |           | أرباح بيع أصول ثابتة  |
| ٨ ٣٠٧                                   | ١٢ ٢٢٩                                  | (١٦)      | إهلاك أصول ثابتة  |
| ١ ٣٧٥                                   | ١ ٣٧٥                                   | (١٤)      | إهلاك إستثمارات عقارية  |
| ١٠ ٦٩                                   | ١ ٨٩١                                   | (١٧)      | إستهلاك أصول غير ملموسة   |
| ( ١٥٤)                                  | ( ١٧٨)                                  |           | رد عبء الإضمحلال فى قيمة الأصول   |
| -                                       | ( ١٢١ ٦٥١)                              | (١٠)      | مخصصات انتقى الغرض منها   |
| ( ١ ٢٣٥)                                | -                                       | (١٠)      | المستخدم من مخصص مطالبات  |
| ١٧٩ ٩١٦                                 | ( ١٤٤ ٨٨٥)                              |           | صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ( ٩٨)                                   | ( ١٢٤)                                  |           | أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية  |
| ( ٣٨ ٩١٩)                               | ( ٣٠ ٨٤٣)                               |           | عوائد أنون الخزائنة والسندات  |
| ( ١٤٧ ٩٤١)                              | ( ١٥٤ ٨٧٣)                              |           | إيراد فوائد   |
| ٤٥٠ ٠٥٠                                 | ٥٠٩ ١٧١                                 |           | مصروفات تمويلية   |
| ٣ ٩٧٢                                   | ( ٨٨٣ ٦٨٠)                              |           | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية  |
| ٢ ٥٦١ ٧٠٢                               | ( ٣٢٣ ٣٩٠)                              |           |   |
|   |   |           | <b>التغير في</b>  |
| ٣٨٦                                     | ( ١)                                    |           | إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر                    |
| ( ٩٧٥ ١٩٠)                              | ( ٥٣٢ ٨٩٢)                              |           | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة                                  |
| ١٠ ٦٢٢                                  | ٣٠ ٥٨٩                                  |           | أرصدة مدينة أخرى  |
| ( ٦٩٤ ٩٢٩)                              | ٩٨٦ ٤٥١                                 |           | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة                                       |
| ( ٧٧٧ ٨٩٣)                              | ( ٤٠٨ ٠٦٧)                              |           | الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى  |
| ( ١٥ ٢٦٨)                               | ( ١٥ ٥٨٧)                               |           | ضرائب دخل مسددة   |
| ١٠٩ ٤٣٠                                 | ( ٢٦٢ ٨٩٧)                              |           | صافى النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل                        |
|   |   |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>                                  |
| ( ١٧ ٠٨٧)                               | ( ١٨ ٠٤٢)                               | (١٦)      | مدفوعات لشراء أصول ثابتة  |
| -                                       | ٢ ٢٠٠                                   | (١٦)      | متحصلات من بيع أصول ثابتة   |
| ( ٦١٤)                                  | ( ٢ ٤٣٨)                                | (١٧)      | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة   |
| ٢٢٤ ٢٨١                                 | ٢٠٦ ٩٦٠                                 |           | إيرادات فوائد محصلة   |
| ( ١ ١٤٠ ٠٠٠)                            | ( ٩٩٨ ٥٥٢)                              |           | مدفوعات لقروض لشركات تابعة  |
| ٢ ٤٦٠ ٠٠٠                               | ١ ٩٨٠ ٠٠٠                               |           | متحصلات من قروض لشركات تابعة  |
| ٧٥ ٩٤٥                                  | ١ ٤٧٨ ٣٥٩                               |           | متحصلات من قروض من شركات تابعة  |
| -                                       | ( ١ ٣٢٨ ٣٥٩)                            |           | مدفوعات لقروض من شركات تابعة  |
| ٢ ٢٩٤                                   | ٣٦٩ ٥٧٣                                 |           | متحصلات من بيع إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل   |
| ( ٢ ٦٣ ٧٨٤)                             | -                                       |           | مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة                                      |
| ٦٣ ٧٢٠                                  | -                                       |           | متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة                                     |
| ١ ٤٠٤ ٧٥٥                               | ١ ٦٨٩ ٧٠١                               |           | صافى النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار                                     |
|   |   |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                                    |
| -                                       | ( ٣٧ ٢٥٨)                               |           | توزيعات أرباح مدفوعة  |
| ( ٤٢٥ ٥٦٥)                              | -                                       |           | مدفوعات لشراء أسهم خزينة  |
| -                                       | ( ٤٨١ ٦٥٠)                              |           | مصروفات الفوائد المسددة   |
| -                                       | ( ١٠٥ ٢٦٦)                              |           | مدفوعات لمداد الإلتزامات عقود تأجير تمويلي                                  |
| ( ٤٢٥ ٥٦٥)                              | ( ٦٢٤ ١٧٤)                              |           | صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل                                     |
| ١ ٠٨٨ ٦٢٠                               | ٨٠٢ ٦٣٠                                 |           | صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة                             |
| ( ٤ ٨٠٦ ٥٥١)                            | ( ٥ ١٢٩ ٩٦٧)                            | (٢٢)      | النقدية وما فى حكمها أول الفترة   |
| ( ٣ ٧١٧ ٩٣١)                            | ( ٤ ٣٢٧ ٣٣٧)                            | (٢٢)      | النقدية وما فى حكمها آخر الفترة   |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري مالم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.  
- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٩ مايو ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

### ٤-٢ القوائم المالية المجمعة

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

### ٣- النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                         |
|------------|-----------|-------------------------|
| ٧٢٣        | ١ ٠٠٥     | نقدية بالخرزينة         |
| ٧٦٣ ٠٠١    | ١ ٠٠٩ ١٨٦ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ١١٩ ٢٥٠    | --        | ودائع لدى البنوك        |
| ٨٨٢ ٩٧٤    | ١ ٠١٠ ١٩١ | الإجمالي                |
| (١٧٨)      | --        | يخصم الاضمحلال          |
| ٨٨٢ ٧٩٦    | ١ ٠١٠ ١٩١ | الرصيد                  |
| =====      | =====     |                         |

### ٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                      |
|------------|-----------|----------------------|
| ٢ ٨٢٣ ٦٩٣  | ٢ ٩٦٨ ٦٨٥ | وثائق صناديق إستثمار |
| ٣ ٤٣١      | ٣ ٣٣٦     | أسهم شركات           |
| ٢ ٨٢٧ ١٢٤  | ٢ ٩٧٢ ٠٢١ | الرصيد               |
| =====      | =====     |                      |

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |  |
|------------|-----------|--|
| ١ ٨٧٨ ٤٤٦  | ٢ ٥٠٥ ٣٢١ | شركة إي أف جى - هيرميس أديزورى إنك                   |
| ٢٢ ٧٦٩     | ٢٣ ٨٥٨    | شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز                         |
| --         | ١٩ ٢٦٨    | شركة اى اف جى هيرميس بى إي هولدكو ليمتد              |
| ٥ ٢٨٢      | ٢٦ ٦١٣    | شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك                    |
| ٦٩ ٧٧٩     | ١٢٠ ٨٤٤   | اى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار              |
| ٤٤ ٤٧٣     | ٤٥ ٢٠٥    | المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م             |
| ١٦٧ ٠٨٧    | --        | شركة إي اف جي انترناشيونال تريجوري مانجمنت المحدودة  |
| ٢ ٦٦٨      | ٣٣ ٩٣٣    | شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار |
| ٣ ٣٦٩      | ٤ ٢٥٩     | شركة إي اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمتد      |
| ٤٤٨        | ٨٤٩       | أى أف جى هيرميس للتصكيك                              |
| ٦٥٥        | ١٩٠       | شركة إي اف جى مينا للتداول في الأوراق المالية        |
| --         | ١٢٩ ٣٨٥   | اى اف جى هيرمس بروكريج هولدينجز ليمتد                |
| ٤٠١ ٧٧٥    | ٣٦٧ ٩٧٩   | شركة إي إف جى هيرميس إي بي هولدينجز ليمتد            |
| ١٣٤ ٨٦٤    | ٢٢١ ٩٩٨   | إي أف جى هيرميس الدولية للسفرة في الأوراق المالية    |
| ٢٠ ٦٨٤     | ٢٥ ٦٠٦    | هيرميس للحلول الرقمية                                |
| --         | ٣١        | دبليو ام هولدكو ليمتد                                |
| ٢ ٧٥٢ ٢٩٩  | ٣ ٥٢٥ ٣٣٩ | الإجمالي   |
| (٨٢ ١١٠)   | (٨٢ ١١٠)  | يخصم الاضمحلال *                                     |
| ٢ ٦٧٠ ١٨٩  | ٣ ٤٤٣ ٢٢٩ | الرصيد   |
| =====      | =====     |  |

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

| ٦ - أرصدة مدينة أخرى |           |                            |
|----------------------|-----------|----------------------------|
| ٢٠٢٥/١٢/٣١           | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                            |
| ٥٢ ٤١٢               | ٥٩٨       | إيرادات مستحقة             |
| ٨ ٨٤٠                | ١١ ٦٩٧    | ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير |
| ١١ ٤٨٤               | ١١ ٤٨٤    | تأمينات لدى الغير          |
| ٢٧ ٩٧٨               | ٤٩ ٠٢٩    | مصروفات مدفوعة مقدماً      |
| ١٢ ٤١٩               | ١٠ ١٠١    | عهد وسلف                   |
| ٢٦ ٤٥٤               | ٣٠ ٢٤٨    | دفعات مقدمة موردين         |
| ٤٨ ٠٦٣               | ٤٤ ٩١٧    | أرصدة مدينة متنوعة         |
| ١٨٧ ٦٥٠              | ١٥٨ ٠٧٤   | الرصيد                     |
| =====                | =====     |                            |

| ٧ - المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة |           |   |
|---|-----------|---|
| ٢٠٢٥/١٢/٣١                                | ٢٠٢٦/٣/٣١ |   |
| ١ ٢٥١                                     | ١ ٢٥١     | الشركة العربية للمرييات                             |
| ٨ ٠١٦                                     | ٧ ٦٤٤     | شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية            |
| ٥ ٢٤٥                                     | ٤ ٨٨٠     | شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات       |
| ٢ ٣٤٧                                     | ١ ٩٤٦     | إى أف جى هيرميس للتوريد                             |
| ٧ ٩١٢                                     | ٧ ٩١٢     | شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة       |
| ٣٩٨ ٣٨٢                                   | ٢٠٦ ٩٤٢   | إى أف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب               |
| ٢ ٠٨٠                                     | ٢ ٠١٧     | شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب                   |
| ٥ ٣١٨                                     | ٤ ٩١٧     | شركة إى إف جى للتوريد                               |
| ١ ١٦٨ ٣٤٤                                 | ٤٦٦ ٠٦٧   | بايون انتربرايس ليمتد                               |
| ٤٥٤ ٧٩٨                                   | ٧٢١ ٣٤٥   | شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية              |
| --  | ٨٥٩ ٥٠٤   | شركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة |
| ١ ٩٣٢ ٨٢٤                                 | ٢ ٨٦١ ٥٧١ | شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد                    |
| ٤ ٤٩٩                                     | ٥ ١٤٨     | اي اف جي هيرميس يو اس اي                            |
| ٤٦ ٣١٢                                    | ٣٠١ ٧٤٢   | اي اف جي فاينانس القابضة                            |
| ٨ ٢٢٦                                     | --        | شركة إي إف جى هيرميس بي إي هولكو ليمتد              |
| ٤ ٠٤٥ ٥٥٤                                 | ٥ ٤٥٢ ٨٨٦ |   |
| =====                                     | =====     |   |

٨- بنوك سحب على المكشوف

يتضمن بند بنوك سحب على المكشوف التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك على النحو التالي:  
- قامت الشركة بإبرام عقود رهن سندات حكومية مع أحد البنوك وذلك للحصول على تسهيلات وقد بلغ رصيد تلك التسهيلات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٦٤ ٧٢١ ألف جنيهه مصري.

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٥/١٢/٣١       | ٢٠٢٦/٣/٣١        |                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١ ٣٢٦            | ١ ٥٧٣            | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ١ ٠٩٦ ٠٣٨        | ٣٦٩ ٨٢٦          | مصرفات مستحقة                    |
| ٢٥٧ ٦٠٤          | ٢٦١ ٥٠٩          | عملاء حفظ مركزي                  |
| ١٢ ٢١١           | ١٣٨ ٣٨٥          | إيرادات محصلة مقدماً             |
| ١٢ ٦٣٣           | ١٥ ٨٨١           | المستحق للمساهمة التكافلية       |
| ١٩٢ ٨٩٥          | ٢٢٣ ٧١٩          | أرصدة دائنة متنوعة               |
| ٥٥ ٥٠٩           | ٢٥٥ ٢٥٠          | مصلحة الضرائب                    |
| ٣٧ ٢٥٨           | --               | دائنو توزيعات                    |
| <u>١ ٦٦٥ ٤٧٤</u> | <u>١ ٢٦٦ ١٤٣</u> | الرصيد                           |
| =====            | =====            |                                  |

١٠- مخصص مطالبات

| ٢٠٢٥/١٢/٣١     | ٢٠٢٦/٣/٣١      |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٥٩٢ ٠٠٩        | ٥٨٩ ٨٠٤        | الرصيد في بداية الفترة/ العام |
| (٢ ٢٠٥)        | --             | المستخدم خلال الفترة/ العام   |
| --             | (١٢١ ٦٥١)      | مخصصات انتفى الغرض منها       |
| <u>٥٨٩ ٨٠٤</u> | <u>٤٦٨ ١٥٣</u> | الرصيد في نهاية الفترة/ العام |
| =====          | =====          |                               |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

| ١١ - قروض لشركات تابعة |           |            |             |            |              |  |  |
|------------------------|-----------|------------|-------------|------------|--------------|--|--|
| الرصيد في              | الرصيد في | تاريخ      | تاريخ القرض | مبلغ القرض | العملة       | إسم الشركة   |  |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١             | ٢٠٢٦/٣/٣١ | الاستحقاق  | المساند     |            |              |  |  |
| --                     | ٢٠.٠٠٠    | ٢٠٣١/٢/١٥  | ٢٠٢٦/٢/١٥   | ٢٠ مليون   | جنيه مصري    | تتمية لخدمات المشروعات<br>متناهية الصغر                |  |
| --                     | ٣٠.٠٠٠    | ٢٠٣١/٣/٥   | ٢٠٢٦/٣/٥    | ٣٠ مليون   | جنيه مصري    | تتمية لخدمات المشروعات<br>متناهية الصغر                |  |
| ٤٠٠.٠٠٠                | ٤٠٠.٠٠٠   | ٢٠٣٠/٩/٢٧  | ٢٠٢٥/٩/٢٨   | ٤٠٠ مليون  | جنيه مصري    | تتمية لخدمات المشروعات<br>متناهية الصغر                |  |
| ٤٥.٠٠٠                 | ٤٥.٠٠٠    | ٢٠٢٩/٨/٢٥  | ٢٠٢٤/٨/٢٦   | ٥٠٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة اى اف جى فاينانس<br>القابضة                       |  |
| ١٠٩٧١٠                 | ١٢٥٥٣٤    | ٢٠٣٠/١٢/٢٩ | ٢٠٢٥/١٢/٣٠  | ٢,٣ مليون  | دولار أمريكي | شركة اى اف جى للحلول<br>التمويلية                      |  |
| --                     | ١٦٩١٩٨    | ٢٠٣١/٣/٢   | ٢٠٢٦/٣/٢    | ٣,١ مليون  | دولار أمريكي | شركة اى اف جى للحلول<br>التمويلية                      |  |
| ٣٥٧٧٥٠٠                | ٤٠٩٣٥٠٠   | ٢٠٣٠/٩/٣٠  | ٢٠٢٥/١٠/١   | ٧٥ مليون   | دولار أمريكي | شركة اى اف جى انترناشيونال<br>تريجورى مانجمنت المحدودة |  |
| ٣٤٩٩٦٠٦                | ٤٠٠٤٣٧١   | ٢٠٣٠/١١/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/١   | ٧٣,٣ مليون | دولار أمريكي | بايون انتربريس ليمتد                                   |  |
| ١١٩٢٥٠٠                | --        | ٢٠٢٦/١/١٣  | ٢٠٢٥/١٢/٢٩  | ٢٥ مليون   | دولار أمريكي | اى اف جى فاينانس بى فى<br>الإجمالى                     |  |
| ٨٨٢٤٣١٦                | ٨٨٨٧٦٠٣   |            |             |            |              |  |  |
| ١٢٩٤٤٤٢                | ١٧٤٩٦٨١   |            |             |            |              |  |  |
| ٧٥٢٩٨٧٤                | ٧١٣٧٩٢٢   |            |             |            |              |  |  |
| ٨٨٢٤٣١٦                | ٨٨٨٧٦٠٣   |            |             |            |              |  |  |

الجزء المستحق خلال عام  
الجزء المستحق خلال أكثر من عام

| ١٢ - قروض من شركات تابعة |           |                 |             |            |              |  |  |
|--------------------------|-----------|-----------------|-------------|------------|--------------|--|--|
| الرصيد في                | الرصيد في | تاريخ الاستحقاق | تاريخ القرض | مبلغ القرض | العملة       | إسم الشركة   |  |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١               | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                 | المساند     |            |              |  |  |
| ٢٥٠.٠٠٠                  | ٢٥٠.٠٠٠   | ٢٠٢٩/٣/١٢       | ٢٠٢٤/٣/١٣   | ٢٥٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ٥٠.٠٠٠                   | ٥٠.٠٠٠    | ٢٠٢٩/٤/١٥       | ٢٠٢٤/٤/١٦   | ٥٠ مليون   | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ٢٥٠.٠٠٠                  | ٢٥٠.٠٠٠   | ٢٠٣٠/٤/١٢       | ٢٠٢٥/٤/١٣   | ٢٥٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ٢٣٠.٠٠٠                  | ٢٣٠.٠٠٠   | ٢٠٣٠/٩/٢٤       | ٢٠٢٥/٩/٢٥   | ٥٨٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ١٢.٠٠٠                   | ١٢.٠٠٠    | ٢٠٣٠/٩/٣٠       | ٢٠٢٥/١٠/١   | ٧٠ مليون   | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ١٠٠.٠٠٠                  | ١٠٠.٠٠٠   | ٢٠٣٠/١٠/٢٨      | ٢٠٢٥/١٠/٢٩  | ١٠٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ١٥٦.٠٠٠                  | ١٥٦.٠٠٠   | ٢٠٣٠/١١/٢٥      | ٢٠٢٥/١١/٢٦  | ١٥٦ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| --                       | ١٠٠.٠٠٠   | ٢٠٣١/١/١٤       | ٢٠٢٦/١/١٥   | ١٠٠ مليون  | جنيه مصري    | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| --                       | ٥٠.٠٠٠    | ٢٠٣١/٢/١٤       | ٢٠٢٦/٢/١٥   | ٥٠ مليون   | جنيه مصري    | شركة المجموعة المالية<br>هيرميس للحلول التمويلية       |  |
| ٧١٥٥٠                    | ٨١٨٧٠     | ٢٠٣٠/٣/١١       | ٢٠٢٥/٣/١٢   | ١.٥ مليون  | دولار أمريكي | شركة هيرميس للوساطة في<br>الأوراق المالية              |  |
| ١٠٩٧١٠                   | ١٢٥٥٣٤    | ٢٠٢٦/١٢/٣١      | ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠ مليون   | دولار أمريكي | شركة اى اف جى انترناشيونال<br>تريجورى مانجمنت المحدودة |  |
| ١٢٢٩٢٦٠                  | ١٤٠٥٤٠٤   |                 |             |            |              |  |  |
| ٣٤٥٢٢٠                   | ٤٧٧٨٨٢    |                 |             |            |              |  |  |
| ٨٨٤٠٤٠                   | ٩٢٧٥٢٢    |                 |             |            |              |  |  |
| ١٢٢٩٢٦٠                  | ١٤٠٥٤٠٤   |                 |             |            |              |  |  |

الإجمالى

الجزء المستحق خلال عام  
الجزء المستحق خلال أكثر من عام

١٣ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |   |
|------------|-----------|---|
|            |           | <b>إستثمارات غير متداولة</b>  |
| ٢٠ ٥٣٢     | ٢٠ ٥٣٢    | أسهم شركات  |
| ١٠١ ٧٨٣    | ١١٦ ٤٦٣   | وثائق صناديق إستثمار  |
| ٢١ ٣٤٣     | ٢٠ ٩٨٩    | أدوات الدين - سندات*  |
| <hr/>      | <hr/>     |   |
| ١٤٣ ٦٥٨    | ١٥٧ ٩٨٤   |   |
| <hr/>      | <hr/>     |   |
|            |           | <b>إستثمارات متداولة</b>  |
| ١ ١١٠ ٥٧٤  | ٧٣٠ ٨٢٢   | أدوات الدين - سندات*  |
| <hr/>      | <hr/>     |   |
| ١ ٢٥٤ ٢٣٢  | ٨٨٨ ٨٠٦   | الرصيد  |
| =====      | =====     |   |
|            |           | وتتمثل الإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي: |
| ١ ١٣١ ٩١٨  | ٧٥١ ٨١١   | إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة  |
| ١٢٢ ٣١٤    | ١٣٦ ٩٩٥   | إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة  |
| <hr/>      | <hr/>     |   |
| ١ ٢٥٤ ٢٣٢  | ٨٨٨ ٨٠٦   |   |
| =====      | =====     |   |

\*إيضاح رقم (٨)

| مبانى   | بيان                               |
|---------|------------------------------------|
|         | <b>١٤ - إستثمارات عقارية</b>       |
|         | <b>التكلفة</b>                     |
| ١٣٧ ٤٣٧ | التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١                |
| ١٣٧ ٤٣٧ | التكلفة فى ٢٠٢٦/٣/٣١               |
| ١٣٧ ٤٣٧ | التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١                |
| ١٣٧ ٤٣٧ | التكلفة فى ٢٠٢٥/٣/٣١               |
|         | <b>مجمع الإهلاك</b>                |
| ٥٤ ٩٧٤  | مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١           |
| ١ ٣٧٥   | إهلاك الفترة                       |
| ٥٦ ٣٤٩  | مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٣/٣١          |
| ٤٩ ٤٧٧  | مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١           |
| ١ ٣٧٥   | إهلاك الفترة                       |
| ٥٠ ٨٥٢  | مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/٣/٣١          |
|         | <b>صافى القيمة الدفترية</b>        |
| ٨١ ٠٨٨  | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٣/٣١  |
| ====    |                                    |
| ٨٦ ٥٨٥  | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٣/٣١  |
| ====    |                                    |
| ٨٢ ٤٦٣  | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
| ====    |                                    |
|         | * إيضاح رقم (٢٤)                   |

- تتمثل الإستثمارات العقارية فى المساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى، وتبلغ القيمة العادلة لها فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ٠٨٠ ألف جنيهه مصري.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

#### ١٥ - إستثمارات فى شركات تابعة

| القيمة الدفترية |           | عملة السداد  | نسبة المساهمة % | الجنسية        | الشركات المستثمر فيها   |
|-----------------|-----------|--------------|-----------------|----------------|---|
| ٢٠٢٥/١٢/٣١      | ٢٠٢٦/٣/٣١ |              |                 |                |   |
| ٧٥ ٠٩٤          | ٧٥ ٠٩٤    | جنيه مصري    | ٩٩,٨٧           | مصرية          | إى إف جى هيرميس الدولية للسمسة فى الأوراق المالية               |
| ٢٥٤ ٥٤٤         | ٢٥٤ ٥٤٤   | جنيه مصري    | ٩٧,٥٨           | مصرية          | هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية                               |
| ٥ ٩٧٦           | ٥ ٩٧٦     | جنيه مصري    | ٩٩,٤٧           | مصرية          | هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية                             |
| ٧٨ ٢٢٠          | ٧٨ ٢٢٠    | جنيه مصري    | ٩٩,٨٨           | مصرية          | إى إف جى هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب                           |
| ٩ ٩٠٠           | ٩ ٩٠٠     | جنيه مصري    | ٩٩              | مصرية          | المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات (٣-١٥)                 |
| ١ ٢٤٩           | ١ ٢٤٩     | جنيه مصري    | ٩٦,٣            | مصرية          | هيرميس للحلول الرقمية   |
| --              | --        | دولار أمريكي | ١٠٠             | BVI            | إى أف جى - هيرميس أديفوزرى إنك (١-١٥)                           |
| --              | --        | جنيه مصري    | ٠,٠٠٢           | مصرية          | شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية (١-١٥), (٢-١٥) |
| --              | --        | دولار أمريكي | ١٠٠             | Cayman Islands | شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب (١-١٥)                        |
| --              | --        | جنيه مصري    | ١٠٠             | BVI            | بايون انتربرايس ليمتد (١-١٥)                                    |
| ٥ ٠٠٠           | ٥ ٠٠٠     | جنيه مصري    | ٩٩,٩٩٩          | مصرية          | إى أف جى هيرميس للتوريد   |
| ٦٤٠             | ٦٤٠       | جنيه مصري    | ٦٤              | مصرية          | إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر                 |
| ٩٢١ ٥٦٠         | ٩٢١ ٥٦٠   | دولار أمريكي | ١٠٠             | Cayman Islands | شركة اى اف جي هيرميس اى بى ليمتد                                |
| ١ ٥٥١ ٨٨٦       | ١ ٥٥١ ٨٨٦ | دولار أمريكي | ١٠٠             | إماراتية       | شركة إي أف جي هيرميس بروكيرج هولدينج ليمتد (٤-١٥)               |
| ٢ ٦٤٠           | ٢ ٦٤٠     | دولار أمريكي | ١٠٠             | أمريكية        | شركة هيرميس يو اس ايه   |
| ١ ٣٧٤ ٦٦٦       | ١ ٣٧٤ ٦٦٦ | جنيه مصري    | ٩٩,٨٢           | مصرية          | إى إف جى فاينانس القابضة (٢-١٥)                                 |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

| القيمة الدفترية |            | عملة السداد  | نسبة المساهمة % | الجنسية        | الشركات المستثمر فيها                                |
|-----------------|------------|--------------|-----------------|----------------|--|
| ٢٠٢٥/١٢/٣١      | ٢٠٢٦/٣/٣١  |              |                 |                |  |
| ٧٨٦ ٧٩٦         | ٧٨٦ ٧٩٦    | دولار أمريكي | ١٠٠             | إماراتية       | إى إف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت المحدودة       |
| ٥٧٥             | ٥٧٥        | دولار أمريكي | ١٠٠             | Cayman Islands | إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمنج            |
| ٩ ٠٠٠           | ٩ ٠٠٠      | جنيه مصري    | ٩٠              | مصرية          | أى أف جى هيرميس للتصكيك                              |
| ٣٥ ٥٨٩          | ٣٥ ٥٨٩     | جنيه مصري    | ٨٨,٥١٢          | مصرية          | إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار (٣-١٥)       |
| ٢٣ ٠٠٤          | ٢٣ ٠٠٤     | جنيه مصري    | ٧٨,٨١           | مصرية          | شركة هيرميس لإدارة المحافظ المالية وصناديق الاستثمار |
| ١٠٠ ٠٠٠         | ١٠٠ ٠٠٠    | جنيه مصري    | ١٠٠             | مصرية          | شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز (٣-١٥)                  |
| ٤ ٦٩٣ ٩٢٩       | ٤ ٦٩٣ ٩٢٩  | جنيه مصري    | ٥١              | مصرية          | بنك نكست التجاري                                     |
| ٧٧٨ ٣٩٨         | ٧٧٨ ٣٩٨    | دولار أمريكي | ١٠٠             | إماراتية       | شركة إى اف جى هيرميس إى بى القابضة المحدودة          |
| ١٠ ٧٠٨ ٦٦٦      | ١٠ ٧٠٨ ٦٦٦ |              |                 |                | الاجمالي   |
| (١٠٨ ٧٠٧)       | (١٠٨ ٧٠٧)  |              |                 |                | الاضمحلال (٣-١٥)                                     |
| ١٠ ٥٩٩ ٩٥٩      | ١٠ ٥٩٩ ٩٥٩ |              |                 |                | الرصيد   |

- 
- (١٥-١) تمتلك الشركة استثمارات في شركات تابعة بقيمة أقل من ألف جنيهه مصري وهي كالتالي:
- إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك بقيمة ٦ جنيهه مصري.
  - شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية بقيمة ١٠٠ جنيهه مصري.
  - شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب بقيمة ١٦ جنيهه مصري.
  - بايون انتربرايس ليمتد بقيمة ٦ جنيهه مصري.
- (١٥-٢) شركة إى إف جى فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢% للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢% في شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
- (١٥-٣) يتمثل بند الإضمحلال في شركات اى اف جى هيرميس لادارة صناديق الاستثمار وفليمينج سي أي سي هولدنجز والمجموعة المالية هيرميس لتداول السندات.
- (١٥-٤) خلال عام ٢٠٢٥ تم زيادة راس مال شركة إى أف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيهه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

## ١٦ - أصول ثابتة

| الإجمالي                    | تجهيزات | سيارات ووسائل نقل | أجهزة حاسب آلى | أثاث ومعدات | مبانى وإنشاءات* | أراضى* | بيان                               |
|-----------------------------|---------|-------------------|----------------|-------------|-----------------|--------|------------------------------------|
| <b>التكلفة</b>              |         |                   |                |             |                 |        |                                    |
| ٥٩٩ ١٤٥                     | ٢٠ ٣٨٧  | ٣٤ ٤٣٩            | ٢٢٥ ٤٠٨        | ٥٦ ١٥٤      | ٢٤٤ ١٦٠         | ١٨ ٥٩٧ | التكلفة في ٢٠٢٦/١/١                |
| ١٨ ٠٤٢                      | ١٦ ٠٣٢  | --                | ٧٦٥            | ١ ٢٤٥       | --              | --     | الإضافات خلال الفترة               |
| (٣٨٠)                       | --      | (٣٨٠)             | --             | --          | --              | --     | الإستبعادات خلال الفترة            |
| ٦١٦ ٨٠٧                     | ٣٦ ٤١٩  | ٣٤ ٠٥٩            | ٢٢٦ ١٧٣        | ٥٧ ٣٩٩      | ٢٤٤ ١٦٠         | ١٨ ٥٩٧ | التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١               |
| ٥٠٥ ٩٢١                     | ٨ ٩٥٣   | ٣٨ ١٣٨            | ١٤٨ ٠٥١        | ٤٨ ٠٢٢      | ٢٤٤ ١٦٠         | ١٨ ٥٩٧ | التكلفة في ٢٠٢٥/١/١                |
| ١٧ ٠٨٧                      | --      | --                | ١٥ ٧٢٤         | ١ ٣٦٣       | --              | --     | الإضافات خلال الفترة               |
| (٢٣)                        | --      | --                | (٢٣)           | --          | --              | --     | الإستبعادات خلال الفترة            |
| ٥٢٢ ٩٨٥                     | ٨ ٩٥٣   | ٣٨ ١٣٨            | ١٦٣ ٧٥٢        | ٤٩ ٣٨٥      | ٢٤٤ ١٦٠         | ١٨ ٥٩٧ | التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١               |
| <b>مجمع الإهلاك</b>         |         |                   |                |             |                 |        |                                    |
| ٢٩٨ ٣٩٢                     | ٨ ٠٧٧   | ١٨ ٠٦٥            | ١٢٥ ٧٥٩        | ٤٢ ١٢٤      | ١٠٤ ٣٦٧         | --     | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١           |
| ١٢ ٢٢٩                      | ١ ٠١٠   | ١ ٣٩٥             | ٦ ٥٢٦          | ١ ٣٣٢       | ١ ٩٦٦           | --     | إهلاك الفترة                       |
| (٣٨٠)                       | --      | (٣٨٠)             | --             | --          | --              | --     | مجمع إهلاك الاستبعادات             |
| ٣١٠ ٢٤١                     | ٩ ٠٨٧   | ١٩ ٠٨٠            | ١٣٢ ٢٨٥        | ٤٣ ٤٥٦      | ١٠٦ ٣٣٣         | --     | مجمع الإهلاك ٢٠٢٦/٣/٣١             |
| ٢٦٦ ٣٢٥                     | ٧ ٠٧٦   | ١٦ ١٨٥            | ١٠٩ ٠٦٤        | ٣٧ ٤٩٤      | ٩٦ ٥٠٦          | --     | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١           |
| ٨ ٣٠٧                       | ١٢٥     | ١ ٣٩٥             | ٣ ٧٦٩          | ١ ٠٥٢       | ١ ٩٦٦           | --     | إهلاك الفترة                       |
| (١٢)                        | --      | --                | (١٢)           | --          | --              | --     | مجمع إهلاك الاستبعادات             |
| ٢٧٤ ٦٢٠                     | ٧ ٢٠١   | ١٧ ٥٨٠            | ١١٢ ٨٢١        | ٣٨ ٥٤٦      | ٩٨ ٤٧٢          | --     | مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/٣/٣١             |
| <b>صافى القيمة الدفترية</b> |         |                   |                |             |                 |        |                                    |
| ٣٠٦ ٥٦٦                     | ٢٧ ٣٣٢  | ١٤ ٩٧٩            | ٩٣ ٨٨٨         | ١٣ ٩٤٣      | ١٣٧ ٨٢٧         | ١٨ ٥٩٧ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١  |
| ٢٤٨ ٣٦٥                     | ١ ٧٥٢   | ٢٠ ٥٥٨            | ٥٠ ٩٣١         | ١٠ ٨٣٩      | ١٤٥ ٦٨٨         | ١٨ ٥٩٧ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٣/٣١  |
| ٣٠٠ ٧٥٣                     | ١٢ ٣١٠  | ١٦ ٣٧٤            | ٩٩ ٦٤٩         | ١٤ ٠٣٠      | ١٣٩ ٧٩٣         | ١٨ ٥٩٧ | صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ |

\*إيضاح رقم (٢٤)

| تراخيص برامج<br>حاسب آلى | بيان                               |
|--------------------------|------------------------------------|
| ٧٣ ٣٥٠                   | التكلفة                            |
| ٢ ٤٣٨                    | التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١                |
| ٧٥ ٧٨٨                   | الإضافات خلال الفترة               |
| ٥٢ ٣٧٥                   | التكلفة فى ٢٠٢٦/٣/٣١               |
| ٦١٤                      | التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١                |
| ٥٢ ٩٨٩                   | الإضافات خلال الفترة               |
| ٤٧ ٣٠٤                   | التكلفة فى ٢٠٢٥/٣/٣١               |
| ١ ٨٩١                    | التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١                |
| ٤٩ ١٩٥                   | الإضافات خلال الفترة               |
| ٤٣ ١٠٩                   | التكلفة فى ٢٠٢٥/٣/٣١               |
| ١ ٠٦٩                    | التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١                |
| ٤٤ ١٧٨                   | الإضافات خلال الفترة               |
| ٢٦ ٥٩٣                   | مجمع الإستهلاك                     |
| ٨ ٨١١                    | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/١/١         |
| ٢٦ ٠٤٦                   | إستهلاك الفترة                     |
|                          | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٦/٣/٣١        |
|                          | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١/١         |
|                          | إستهلاك الفترة                     |
|                          | مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/٣/٣١        |
|                          | صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٣/٣١  |
|                          | صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٣/٣١  |
|                          | صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ |

#### ١٨ - رأس المال

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

#### ١٩ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - إى إف جى هيرميس الدولية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، شركة اى أف جى هيرميس بروكيريغ هولدينج ليمتد - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ١٤٣ ٦٧٠ ألف درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٦٤٨ ١٣٤ ٢ ألف جنيهه مصرى).

#### ٢٠ - إيراد توزيعات

| عن الفترة المالية المنتهية فى | عن الفترة المالية المنتهية فى |   |
|-------------------------------|-------------------------------|---|
| ٢٠٢٥/٣/٣١                     | ٢٠٢٦/٣/٣١                     | عائد إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٣٩                            | --                            | عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر   |
| ٥٥٠                           | ٣                             | عائد إستثمارات فى شركات تابعة                                   |
| ٢ ٨٢٠ ٥٢٠                     | --                            |   |
| <u>٢ ٨٢١ ١٠٩</u>              | <u>٣</u>                      | الإجمالي  |
| =====                         | =====                         |   |

#### ٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

| عن الفترة المالية المنتهية فى | عن الفترة المالية المنتهية فى |                              |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| ٢٠٢٥/٣/٣١                     | ٢٠٢٦/٣/٣١                     | أجور ومرتببات وما فى حكمها * |
| ١٩٤ ٢٦٦                       | ٢٦٥ ٨٧٩                       | مصروفات إستشارات             |
| ١٢ ٤٤٤                        | ٢١ ٩١١                        | مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات |
| ٧ ٨٧٠                         | ٦ ٣٠٦                         | خطوط ربط واتصالات            |
| ٨ ٧٥٠                         | ٧ ٢٧٩                         | الإيجار ومصروفات الاشغال     |
| ٥ ٦٩٤                         | ٢ ٥٤٥                         | مصروفات أخرى                 |
| ٩٣ ١٣١                        | ١٠١ ٩٥٩                       |                              |
| <u>٣٢٢ ١٥٥</u>                | <u>٤٠٥ ٨٧٩</u>                | الإجمالي                     |
| =====                         | =====                         |                              |

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

### \* المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الشركة بإنشاء نظام ائابة وتحفيز للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وشركاتها التابعة من خلال منح أسهم مجانية من أسهمها بما يعادل ٥,٥% من الأسهم 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 الآتي:

| عن السنة المالية | عن الفترة المالية |   |
|------------------|-------------------|---|
| المنتهاية في     | المنتهاية في      |   |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١       | ٢٠٢٦/٣/٣١         | رصيد الأسهم الممنوحة أول الفترة / العام |
| عدد الأسهم       | عدد الأسهم        | أسهم ممنوحة خلال الفترة / العام         |
| ٤٨ ٠١٨ ١٦٦       | ١٦ ٠٠٦ ٠٥٦        | أسهم تم ممارستها خلال الفترة / العام    |
| ١١ ٠٦٠ ٧٢٩       | --                | الإجمالي في نهاية الفترة / العام        |
| (٤٣ ٠٧٢ ٨٣٩)     | (١٦ ٠٠٦ ٠٥٦)      |   |
| ١٦ ٠٠٦ ٠٥٦       | --                |   |

### ٢٢ - النقدية وما في حكمها

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

| عن السنة المالية | عن الفترة المالية |  |
|------------------|-------------------|--|
| المنتهاية في     | المنتهاية في      |  |
| ٢٠٢٥/١٢/٣١       | ٢٠٢٦/٣/٣١         | النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي |
| ٨٨٢ ٩٧٤          | ١ ٠١٠ ١٩١         | بنوك - سحب على المكشوف                                   |
| (٦ ٠٨٦ ١٣٦)      | (٥ ٣٣٧ ٥٢٨)       | أثر التغيرات في أسعار الصرف                              |
| ٧٣ ١٩٥           | --                |  |
| (٥ ١٢٩ ٩٦٧)      | (٤ ٣٢٧ ٣٣٧)       | النقدية وما في حكمها المعدلة                             |

## ٢٣ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| ٢٠٢٥/١٢/٣١   | ٢٠٢٦/٣/٣١    |  |
|--------------|--------------|--|
| إلتزام (أصل) | إلتزام (أصل) |  |
|              |              | (أ) الضريبة المؤجلة                          |
| ١١ ٥٢٣       | ١ ٨٠٦        | الأصول الثابتة (الإهلاك)                     |
| ١٣ ٩١٥       | ٣ ٧٨٨        | الإستثمارات العقارية (الإهلاك)               |
| ٩ ٩٠٣        | ٢ ٩٥٠        | الأصول غير الملموسة (الاستهلاك)              |
| (١ ٨٦٧)      | (١ ٨٦٧)      | الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم) |
| (٤٨ ٢٦٩)     | ١٥٠ ٥٥٩      | فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية         |
| ٥٨٢ ٧٣٢      | ٦١٤ ١٥١      | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة        |
| ٥٦٧ ٩٣٧      | ٧٧١ ٣٨٧      | إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام         |
| =====        | =====        |  |

## (ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |  |
|------------|-----------|--|
| ١٣ ٩٨١     | ١٩ ٦٩٤    | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل<br>الشامل* |
| ٥٨١ ٩١٨    | ٧٩١ ٠٨١   | الرصيد   |
| =====      | =====     |  |

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

## ٢٤ - الإلتزامات عقود تأجير تمويلي

| ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                                |
|------------|-----------|--------------------------------|
| ٢١٠ ٥٣٠    | ١٧٨ ٩٥٠   | الجزء المستحق خلال عام         |
| ١ ٨٩٤ ٧٧٥  | ١ ٨٢١ ٠٨٩ | الجزء المستحق خلال أكثر من عام |
| ٢ ١٠٥ ٣٠٥  | ٢ ٠٠٠ ٠٣٩ | الرصيد                         |
| =====      | =====     |                                |

قامت شركة مجموعة إي اف جي القابضة EFG Holding بإبرام عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومباني الشركة بالقرية الذكية (إيضاح رقم ١٦) وكامل مسطح الأدوار التاسع والعاشر والحادي عشر فوق الميزانين والأرضي والبدرومات بالبرج الشمالي وما يخصهم من حصة في الأرض والأجزاء المشتركة في مبنى نايل سيتي (إيضاح رقم ١٤).

#### ٢٥ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجار مقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة (إيضاح ٢٩) كما تتضمن قيمة إيجار المساحات المملوكة للشركة بمبنى نايل سيتي.

#### ٢٦ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

| عن الفترة المالية المنتهية في | عن الفترة المالية المنتهية في |  |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| ٢٠٢٥/٣/٣١                     | ٢٠٢٦/٣/٣١                     |  |
| ٩٨                            | ١٢٤                           | إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٩٨                            | ١٢٤                           | الإجمالي   |
| =====                         | =====                         |  |

#### ٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

| عن الفترة المالية المنتهية في | عن الفترة المالية المنتهية في |                                   |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| ٢٠٢٥/٣/٣١                     | ٢٠٢٦/٣/٣١                     |                                   |
| ٢ ١٦٠ ٥٥٩                     | ٢٨١ ١٤٢                       | أرباح الفترة                      |
| ١ ٤٥٩ ٦٠٦                     | ١ ٤٣٥ ٨٩٣                     | المتوسط المرجح لعدد الأسهم        |
| ١,٤٨                          | ٠,٢٠                          | نصيب السهم في الأرباح (جنيه مصري) |
| =====                         | =====                         |                                   |

#### ٢٨ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ تم الفحص الفعلي وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة لسنوات ٢٠٢٣ - مارس 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 سيتي 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.

## ٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٢٠ ١٤٦ ألف جنيهه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٣ ٢٩١ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة إي اف جى للحلول التمويلية، ومبلغ ٢١ ٧٥٠ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر، ٢٥ ٤٦٩ ألف جنيهه مصري عن القرض الممنوح لشركة اى اف جى فاينانس القابضة ومبلغ ٤٠ ٦٩٠ ألف جنيهه مصري فوائد علي القرض الممنوح لشركة بايون انتربرايس ليمتد ومبلغ ٤١ ٥٩٥ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ليمتد ومبلغ ٣ ٠٣٠ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى فاينانس بى فى ومبلغ ١ ٠٠٩ ألف جنيهه مصري عن قروض ممنوحة لشركة اى اف جى لتمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة.
- يتضمن بند مصروفات تمويلية الظاهرة بقائمة الدخل مبلغ ٦٤ ٨٠٣ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ومبلغ ١٥ ٩٨٢ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة اي اف جى انترناشيونال تريجورى مانجمنت ومبلغ ٢ ٢٠٨ ألف جنيهه مصري فوائد على القرض الممنوح من شركة إي اف جى للحلول التمويلية.
- تقوم الشركة بمنح قروض مساندة لبعض الشركات بغرض توفير الملاءة المالية (إيضاح رقم ١١).

## ٣٠ - قياس القيم العادلة

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

- يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير ، من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. تستند المبالغ إلى القيم المعترف بها في بيان المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦

| الإجمالي  | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | إيضاح رقم | الأصول المالية       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| ٣ ٠٨٥ ١٤٨ | ٣ ٠٨٥ ١٤٨ | --        | --        | (١٣,٤)    | وثائق صناديق إستثمار |
| ٢٣ ٨٦٨    | ٢٢ ٩٣٧    | --        | ٩٣١       | (١٣,٤)    | أدوات حقوق ملكية     |
| ٧٥١ ٨١١   | --        | --        | ٧٥١ ٨١١   | (١٣)      | أدوات الدين          |
| ٣ ٨٦٠ ٨٢٧ | ٣ ١٠٨ ٠٨٥ | --        | ٧٥٢ ٧٤٢   |           |                      |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

شركة مجموعة اى اف جى القابضة EFG Holding  
(شركة مساهمة مصرية)  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

### ٣١ - تبويب الأصول والإلتزامات المالية

٣١ مارس ٢٠٢٦

| بالقيمة العادلة من<br>خلال الدخل الشامل | القيمة العادلة من<br>خلال الأرباح<br>والخسائر | تكلفة مستهلكة | إيضاح رقم | الأصول المالية                           |
|---|---|---------------|-----------|--|
| ١١٦ ٤٦٣                                 | ٢ ٩٦٨ ٦٨٥                                     | --            | (١٣,٤)    | وثائق صناديق إستثمار                     |
| ٢٠ ٥٣٢                                  | ٣ ٣٣٦   | --            | (١٣,٤)    | أدوات حقوق ملكية                         |
| ٧٥١ ٨١١                                 | --  | --            | (١٣)      | أدوات الدين                              |
| --                                      | --  | ١ ٠١٠ ١٩١     | (٣)       | النقدية وما في حكمها                     |
| --                                      | --  | ٣ ٤٤٣ ٢٢٩     | (٥)       | المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة |
| --                                      | --  | ١٥٨ ٠٧٤       | (٦)       | أرصدة مدينة أخرى                         |
| --                                      | --  | ٨ ٨٨٧ ٦٠٣     | (١١)      | قروض لشركات تابعة                        |
| ٨٨٨ ٨٠٦                                 | ٢ ٩٧٢ ٠٢١                                     | ١٣ ٤٩٩ ٠٩٧    |           |  |
| <b>الإلتزامات المالية</b>               |   |               |           |  |
| --                                      | --  | ٥ ٣٣٧ ٥٢٨     | (٨)       | بنوك سحب على المكشوف                     |
| --                                      | --  | ٥ ٤٥٢ ٨٨٦     | (٧)       | المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة    |
| --                                      | --  | ١ ٢٦٦ ١٤٣     | (٩)       | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                 |
| --                                      | --  | ١ ٤٠٥ ٤٠٤     | (١٢)      | قروض من شركات تابعة                      |
| --                                      | --  | ١٣ ٤٦١ ٩٢٥    |           |  |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

## ٣٢ - المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزولها إلى 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.

### ١/٣٢ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٧٧ ٧٥٢ ١٦ ألف جنيه مصري، ٥٦٦ ٩٨٤ ٦ ألف جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

| العملات الأجنبية | فائض (عجز)<br>ألف جنيه مصري |
|------------------|-----------------------------|
| دولار أمريكي     | ٩ ٣٩٠ ٦٦٣                   |
| يورو             | ٣٩٤ ٩٨٠                     |
| درهم إماراتي     | (٦ ٥٧٧)                     |
| جنيه إسترليني    | (١١ ٩٧٣)                    |
| فرنك سويسري      | ٧٠٧                         |
| ريال سعودي       | ١١١                         |

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

### ٢/٣٢ خطر الائتمان

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

### ٣/٣٢ 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.

### ٤/٣٢ مخاطر رأس المال

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

### ٥/٣٢ 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.

### ٦/٣٢ 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.

### ٣٣ - 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.

### ٣٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### ٣٤-١ أسس إعداد القوائم المالية

##### ٣٤-١-١ 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 الأقبال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

#### ٣٤-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

##### ٣٤-٢-١ 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.

##### ٣٤-٢-٢ 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.

##### ٣٤-٢-٣ 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 المقدر للفترة الحالية والعام المقارن:

| العمر الإنتاجي المقدر | الأصل                        |
|-----------------------|------------------------------|
| ٣,٣ سنة               | مباني 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.

#### ٤-٢-٣٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

#### ٥-٢-٣٤ الأصول غير الملموسة

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

#### ٣-٣٤ الإستثمارات

##### ١-٣-٣٤ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

##### ٢-٣-٣٤ إستثمارات عقارية

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

| العمر الإنتاجي المقدر | الاستثمار العقاري |
|-----------------------|-------------------|
| ٣٣,٣ سنة              | مباني             |

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

## ٣٤-٤ الأدوات المالية

## ٣٤-٤-١ الاعتراف والقياس الأولي

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

## ٣٤-٤-٢ التبويب والقياس اللاحق

## الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة 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 لتحويل 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 تحويل 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.

**٣-٤-٣٤ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال**

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
  - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**٣٤-٤-٤ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل****وفائدة**

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

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

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

### ٣٤-٤-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

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

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

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

### ٣٤-٤-٦ الإلتزامات المالية - التبيوب 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.

#### ٧-٤-٣٤ 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 أيضاً بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

#### ٨-٤-٣٤ مقاصة الأدوات المالية

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

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

#### ٩-٤-٣٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الاختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر وإستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة 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 احتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي تكلفة التغطية الى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.

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

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

**تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي**

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

**٣٤-٥ الاضمحلال****٣٤-٥-١ 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 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 احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير ( أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا )
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

#### ٢-٥-٣٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

#### ٣-٥-٣٤ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

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

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :

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

#### ٤-٥-٣٤ 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.

#### ٥-٥-٣٤ 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.

### ٦-٥-٣٤ 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 المقتتبية 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 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.

### ٦-٣٤ النقدية وما فى حكمها

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

### ٧-٣٤ الإقتراض بفائدة

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

#### ٨-٣٤ المخصصات

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

#### ٩-٣٤ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٠-٣٤ رأس المال

##### ١-١٠-٣٤ الأسهم العادية

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

##### ٢-١٠-٣٤ 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 إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

#### ١١-٣٤ الإيرادات

##### ١-١١-٣٤ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

##### ٢-١١-٣٤ إيراد توزيعات

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

### ٣٤-١١-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

### ٣٤-١١-٤ إيراد الفوائد

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

### ٣٤-١٢ المصروفات

#### ٣٤-١٢-١ تكلفة الإقتراض

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

#### ٣٤-١٢-٢ نظام معاشات العاملين

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

#### ٣٤-١٢-٣ ضريبة الدخل

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

#### ٣٤-١٣ ربحية السهم

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

### ١٤-٣٤ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكمال التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

### ١٥-٣٤ مزايا العاملين

#### ١-١٥-٣٤ المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

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

### ١٦-٣٤ 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 الأيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .

#### ١-١٦-٣٤ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد. تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

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

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

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

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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

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

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

### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

### ٢-١٦-٣٤ 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".