

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع
٤٧-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

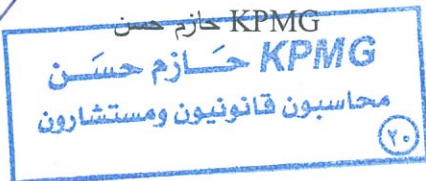
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠ ٥٤٣ ٣٢٠ ٨٥٧	١٢ ٨٠٠ ٣٠١ ٣٧٠	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية - شركات شقيقة
٢٢٢ ٩٢٦ ٢١٠	٢٠٨ ٩٠٤ ٩٦٩	(١٢)	إستثمارات عقارية
٥٠٦ ٣٤٩ ١٧٨	٥١٥ ٢٩١ ٣١٠	(١٣)	أصول ثابتة
١ ٠٠٥ ٥٤٢ ٩٠٧	٩٩٩ ٤٥٤ ٩٧٤	(١٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٢٢ ٤٤٢ ٧٥١	٨١ ٤٥١ ٠٨٤	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢ ٣٩٥ ٥٩٠ ١٣٤	٢ ٦٩٩ ٧٠١ ٣٣١	(٩)	قروض للغير
١٤ ٧٠١ ١٧٢ ٠٣٧	١٧ ٣٦٠ ١٠٥ ٠٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٧ ٥٤٣ ٧٠٧ ٩٤٥	(٦)	التقديرة وما في حكمها
٢ ٤٦٩ ٧٦٣ ٨٢٩	٢ ٨٢٤ ٠٧٧ ٣٦٠	(٩)	قروض للغير
٢ ١٢٧ ٠٥٦ ١٦٨	٥ ٣٤٥ ٢٦٦ ١٤٨	(٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٦٣ ٢٧١ ٧٤٨	٦ ٠٦٨ ٣٠٢ ٥٥٨	(٨)	عملاء
٦٩٠ ٧١١ ٢٦١	٤٨٨ ٦٢٠ ٤٢٢	(١٥)	أصول أخرى
٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	-	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤ ٦٧٢ ١٠٩ ٣٧٣	٢٢ ٢٦٩ ٩٧٤ ٤٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٢٩ ٣٧٣ ٢٨١ ٤١٠	٣٩ ٦٣٠ ٠٧٩ ٤٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٣ ٨٦٨ ٩١٩ ٧٨٥	٣ ٤٦٨ ٨٢٩ ٠٤٣		إحتياطيات أخرى
٣ ٥٧٧ ٥٣٤ ٦١٣	٤ ٠٠٨ ١٠٩ ٧٨٢		أرباح محتجزة
١٣ ٩٨٥ ١٥١ ٧٠٧	١٤ ٠٤٥ ٣٩٩ ٩٧٤		حقوق ملكية الشركة الأم
٤٣٧ ٧١٣ ٥٥٢	٣٧٥ ٢٦٩ ٥٤٤	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
١٤ ٤٢٢ ٨٦٥ ٢٥٩	١٤ ٤٢٠ ٦٦٩ ٥١٨		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٥٣ ٧٥٤ ٥٥٩	٢٤٩ ٩٦٥ ١٤٩	(١٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٢٨٩ ١٨٦ ٥٧٥	٢ ٤٥٢ ٦٩٧ ٦٤٨	(٢١)	قروض وتسهيلات
٢ ٥٤٢ ٩٤١ ١٣٤	٢ ٧٠٢ ٦٦٢ ٧٩٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢	٨ ٤٤٨ ٠١٠ ٢٣٨	(١٦)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٧٩٢ ٦٢٧ ٤١٣	١ ٢٣٧ ٢٠٢ ٥٣٨	(٢١)	قروض وتسهيلات
٢ ٥٤٥ ٤٧٢ ٣١٤	٥ ٨٣٠ ٩٣٦ ٥٨٣		عملاء - أرصدة دائنة
١ ٦٠٠ ١٩٠ ٥٠٦	٤ ٥٦٣ ٥١٥ ٩٥١	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٨١ ٠٧١ ٦٤٥	١ ٧٦٧ ٦٤٨ ٢٠٠	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥ ٤١٨ ٨٦٠	١٦٦ ٢٣٤ ٠٣٦		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	٤٩٣ ١٩٩ ٦١٠	(٢٠)	مخصصات
١٢ ٤٠٧ ٤٧٥ ٠١٧	٢٢ ٥٠٦ ٧٤٧ ١٥٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٤ ٩٥٠ ٤١٦ ١٥١	٢٥ ٢٠٩ ٤٠٩ ٩٥٣		مجموع الإلتزامات
٢٩ ٣٧٣ ٢٨١ ٤١٠	٣٩ ٦٣٠ ٠٧٩ ٤٧١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

٢٠١٨		٢٠١٩		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠		
المعدلة *					الإيرادات
١ ٨٥٦ ٠٦١ ٠١١	٦٨١ ٨٧١ ٠٨١	٢ ٤٤٩ ٨١٥ ٥٣٨	٧٣٧ ٧٦٣ ٣٦٨	(٣٠)	إيراد الأتعاب والعمولات
٨٧ ١٤٠ ٦٣٧	(٢١٠ ١٧٢)	١٧٧ ٦٣٠ ٧٨٩	٧٠ ٣٩٠ ٠٧١		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٣٧١ ٤٩٢ ٦٦٢	١٣٠ ٨٤٠ ٤٦٢	٣٦٤ ٦٢٥ ٩٣١	١٠٠ ٠٩٣ ٧٦٨		إيراد نشاط التأجير التمويلي
١ ١٩١ ٣٩٨ ٩٩٣	٤٥١ ٩٩٤ ٣٨٤	١ ٨٨٢ ٦٧٤ ٢٨٢	٧١٣ ٩٥١ ١٢٨		إيراد الفوائد والتوزيعات
(٢٦ ٥٠٠ ٤٧٤)	(١ ٩٣٦ ٥٩٤)	٩٢٥ ٣٤٤	(١٢ ٧٥٤ ٣٤٦)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣	٥٩ ٤٦٩	-	-	(١-٢٠)	مخصصات إنقضى الغرض منها
٦٤ ٣٣٧ ٨٥٩	٢٤ ٨٠٩ ٢٠١	٥٩ ٠٩٩ ٠٠٠	٢٤ ٩٦٥ ٠٧٩	(٢٥)	إيرادات أخرى
٣ ٦١٦ ٩١٩ ٣١١	١ ٢٨٧ ٤٢٧ ٨٣١	٤ ٩٣٤ ٧٧٠ ٨٨٤	١ ٦٣٤ ٤٠٩ ٠٦٨		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(١٠٧ ٩٢٥ ٤٣٢)	(٤٤ ٨١١ ١٤٥)	(٢٧٧ ٨٧٤ ١٦١)	(٥٥ ٠٩٥ ٨٥٧)		مصروف الأتعاب والعمولات
(٧٤٩ ٠٦٠ ٣٧١)	(٢٨٦ ٠٩٤ ٧١٨)	(٩٨١ ٨٥٨ ٩٨٠)	(٣٤٥ ١٩٤ ٦٠٣)		مصروف الفوائد
(١ ٧٤٤ ١٤٧ ٣٩٣)	(٥٩٥ ٢٦٨ ١١٨)	(٢ ١١٣ ٢٩٣ ٤١٩)	(٦٩٤ ٠٣٢ ٣٤٩)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨ ٩٤٧ ٣٤١)	(١٦ ٣٥٨ ٣٨٩)	(٦٤ ٤٢٠ ٤١٢)	(١١ ٨٥٤ ١٣٦)	(٢٠)	مخصصات
(٥٤ ١٣٤ ٢٨٠)	(١٩ ٥٥٨ ٩٨٣)	(٨٠ ٥٣٦ ٣٢٦)	(٢٧ ٩٤٥ ٣٩٤)	(١٤),(١٣),(١٢)	إهلاك وإستهلاك
(٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠)	(٧ ٤٣٧ ٠٠٠)	(٦٦ ٥٧١ ٩٢٨)	(٢٠ ٥٣٧ ٢٠٢)	(٢٦)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
٥ ٧٠٨ ٦١٤	(١٠ ٧٤٧ ٥٣٩)	(١٨٢ ٧٦٠ ٨٩٤)	(٦٢ ٩١١ ٦٨٩)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢ ٧١٢ ٢٦٦ ٩٩٣)	(٩٨٠ ٢٧٥ ٨٩٢)	(٣ ٧٦٧ ٣١٦ ١٢٠)	(١ ٢١٧ ٥٧١ ٢٣٠)		إجمالي المصروفات
٩٠٤ ٦٥٢ ٣١٨	٣٠٧ ١٥١ ٩٣٩	١ ١٦٧ ٤٥٤ ٧٦٤	٤١٦ ٨٣٧ ٨٣٨		الأرباح قبل الضرائب
(١٥٣ ٢١٧ ٤٢٦)	(٣٢ ٨٩٦ ٦٤٣)	(١١٨ ٦٣٠ ٧٣٥)	(٥٤ ٥٧٩ ٤٣٥)	(٢٧)	ضريبة الدخل
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	٢٧٤ ٢٥٥ ٢٩٦	١ ٠٤٨ ٨٢٤ ٠٢٩	٣٦٢ ٢٥٨ ٤٠٣		أرباح الفترة
					يوزع كما يلي:
٧١٥ ٢٠٥ ٨٧٦	٢٦٦ ٧٣٢ ٨٦٨	١ ٠٣٤ ٣٠٢ ٦٨٨	٣٥٧ ٨٠٩ ٠٤٠		حقوق ملكية الشركة الأم
٣٦ ٢٢٩ ٠١٦	٧ ٥٢٢ ٤٢٨	١٤ ٥٢١ ٣٤١	٤ ٤٤٩ ٣٦٣	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	٢٧٤ ٢٥٥ ٢٩٦	١ ٠٤٨ ٨٢٤ ٠٢٩	٣٦٢ ٢٥٨ ٤٠٣		

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠١٨		٢٠١٩		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *				
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	٢٧٤ ٢٥٥ ٢٩٦	١ ٠٤٨ ٨٢٤ ٠٢٩	٣٦٢ ٢٥٨ ٤٠٣	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
(٤٦ ٧١٨ ٥٨٨)	٧ ٠٠٣ ٣٤٧	(٧٥٨ ٥٣٥ ٣٥٩)	(٢١٠ ٦٣٤ ٩٢٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٤١ ٢٦١ ٨٣٩)	(٤٣ ١٥٨ ٤٢٨)	٤٦٤ ٥٩٤ ٧٠٦	٤٢٣ ٦٨٥ ١٣٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
-	-	(٤١ ٩١٧)	(٤١ ٩١٧)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية - محول إلى أرباح محتجزة
(٨٢ ٥٧٤ ٠٦٢)	٢ ٥٦١ ٣٩٣	(١٤١ ٢١٠ ٢٩٧)	(٣٨ ٧٣٧ ٨٥٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلى الأرباح والخسائر
٤ ٨٢٣ ٩٠٠	٥ ٥٧٠ ٢١٦	(٧٠٩ ٧٧٠)	(٣٢ ٢٩٧ ١١٩)	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
(١٦٥ ٧٣٠ ٥٨٩)	(٢٨ ٠٢٣ ٤٧٢)	(٤٣٥ ٩٠٢ ٦٣٧)	١٤١ ٩٧٣ ٣٢٧	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
٥٨٥ ٧٠٤ ٣٠٣	٢٤٦ ٢٣١ ٨٢٤	٦١٢ ٩٢١ ٣٩٢	٥٠٤ ٢٣١ ٧٣٠	إجمالي الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٥٥١ ٢٧٥ ٥٣٧	٢٢٩ ٣٦٩ ٠٢٩	٦٣٤ ٢١١ ٩٤٦	٥٠٩ ٣٩١ ٠٤٣	حقوق ملكية الشركة الأم
٣٤ ٤٢٨ ٧٦٦	٦ ٨٦٢ ٧٩٥	(٢١ ٢٩٠ ٥٥٤)	(٥ ١٥٩ ٣١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٥٨٥ ٧٠٤ ٣٠٣	٢٤٦ ٢٣١ ٨٢٤	٦١٢ ٩٢١ ٣٩٢	٥٠٤ ٢٣١ ٧٣٠	

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم							إحتياطي قانوني	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	رأس المال المصدر والمدفوع		
		الإجمالي	أرباح محتجزة	إحتياطيات أخرى			إحتياطي عام	التغير في القيمة العادلة					خسائر تغطية خطر التقلبات النقدية
				فروق ترجمة عملات	التغير في القيمة العادلة	خسائر تغطية خطر التقلبات النقدية							
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)													
١٤ ٤٣٥ ٩٧٨ ١٤٨	٤٢٧ ٧٢٢ ٢٨٦	١٣ ٩٩٨ ٢٥٤ ٨٦٢	٣ ٥٩٧ ٧٨٩ ٣١٥	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٢٥ ٧٥٤ ٢١٨	٢ ٨٦٢ ٢٩٨ ١٣٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم عرضها سابقاً		
(١٣ ١١٢ ٨٨٩)	(٩ ٧٣٤)	(١٣ ١٠٣ ١٥٥)	(٢٠ ٢٥٤ ٧٠٢)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية *		
١٤ ٤٢٢ ٨٦٥ ٢٥٩	٤٢٧ ٧١٣ ٥٥٢	١٣ ٩٨٥ ١٥١ ٧٠٧	٣ ٥٧٧ ٥٣٤ ٦١٣	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٢٢ ٩٠٥ ٧٦٥	٢ ٨٦٢ ٢٩٨ ١٣٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *		
إجمالي الدخل الشامل													
١ ٠٤٨ ٨٢٤ ٠٢٩	١٤ ٥٢١ ٣٤١	١ ٠٣٤ ٣٠٢ ٦٨٨	١ ٠٣٤ ٣٠٢ ٦٨٨	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة		
(٤٣٥ ٨٦٠ ٧٢٠)	(٣٥ ٨١١ ٨٩٥)	(٤٠٠ ٠٤٨ ٨٢٥)	٤١ ٩١٧	-	٣٢٣ ٨٢٥ ٩٢١	(٧٢٣ ٩١٦ ٦٦٣)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى		
٦١٢ ٩٦٣ ٣٠٩	(٢١ ٢٩٠ ٥٥٤)	٦٣٤ ٢٥٣ ٨٦٣	١ ٠٣٤ ٣٤٤ ٦٠٥	-	٣٢٣ ٨٢٥ ٩٢١	(٧٢٣ ٩١٦ ٦٦٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
معاملات مع مالكي الشركة													
-	-	-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	المحول إلى الإحتياطي القانوني		
(٦١٤ ٥٠٦ ٢٨٧)	(٤١ ٢٧٢ ٧٤١)	(٥٧٣ ٢٢٣ ٥٤٦)	(٥٧٣ ٢٢٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات		
التغير في حصص الملكية													
١ ٦٣٨ ٨٦١	٢ ٤٠٠ ٩١١	(٧٧٢ ٠٥٠)	(٧٧٢ ٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حصص الملكية بدون التغير في السيطرة		
(٢ ٢٨١ ٦٢٤)	(٢ ٢٨١ ٦٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في الزيادة / (النقص) في رأس مال الشركات التابعة		
١٤ ٤٢٠ ٦٦٩ ٥١٨	٣٧٥ ٢٦٩ ٥٤٤	١٤ ٠٤٥ ٣٩٩ ٩٧٤	٤ ٠٠٨ ١٠٩ ٧٨٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٣٥٦ ٧٣١ ٦٨٦	٢ ١٣٨ ٣٨١ ٤٧٥	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً													
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨١ ٦٠٤ ٣٧١	٣ ٢٧٢ ٦٦٦ ٨٩٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً		
(٣ ٩١١ ٧٦٣)	-	(٣ ٩١١ ٧٦٣)	(١١ ٠٦٣ ٣١٠)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية *		
٣٦ ٢٠٠ ٩٦٥	٣٧ ٩٤٠ ٦٢٥	(١ ٧٣٩ ٦٦٠)	(١ ٩٩٦ ٨٧٥)	-	-	٢٥٧ ٢١٥	-	-	-	-	تأثير توزيع سعر الشراء (Purchase Price Allocation) لإحدى الشركات التابعة		
١٣ ٩٥٣ ١١٤ ٦٤٥	٣١١ ١٨٢ ٦٢٤	١٣ ٦٤١ ٩٣٢ ٠٢١	٢ ٥٧٢ ٥٩٨ ٩٤٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨٨ ٧٥٥ ٩١٨	٣ ٢٧٢ ٨٨٤ ١١٣	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ *		
إجمالي الدخل الشامل													
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	٣٦ ٢٢٩ ٠٦٦	٧١٥ ٢٠٥ ٨٧٦	٧١٥ ٢٠٥ ٨٧٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة		
(١٦٥ ٧٣٠ ٥٨٩)	(١ ٨٠٠ ٢٥٠)	(١٦٣ ٩٣٠ ٣٣٩)	-	-	(١١٧ ٢٤٨ ٢١٥)	(٤٦ ٦٨٢ ١٢٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى		
٥٨٥ ٧٠٤ ٣٠٣	٣٤ ٤٢٨ ٧٦٦	٥٥١ ٢٧٥ ٥٣٧	٧١٥ ٢٠٥ ٨٧٦	-	(١١٧ ٢٤٨ ٢١٥)	(٤٦ ٦٨٢ ١٢٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
معاملات مع مالكي الشركة													
مساهمة وتوزيعات													
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع		
(٦٦ ٦٠٨ ٣٨٨)	(٥٥ ٣٤٥ ٩٢٠)	(١١ ٢٦٢ ٤٦٨)	(١١ ٢٦٢ ٤٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات		
-	-	-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	المحول إلى الإحتياطي القانوني		
التغير في حصص الملكية													
١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في الزيادة في رأس مال الشركات التابعة		
٣ ٠٨٢ ٩٣٥	(٣ ١٣٠ ٧٠٧)	٦ ٢١٣ ٦٤٢	٦ ٢١٣ ٦٤٢	-	-	-	-	-	-	-	نائج الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة بدون التغير في السيطرة		
١٤ ٦٢٨ ١٤١ ١٢٣	٤٢٩ ٩٥٥ ٣٩١	١٤ ١٨٨ ١٥٨ ٣٢٢	٣ ٢٧٨ ٠٢٥ ٨٤٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ١٧١ ٥٠٧ ٧٠٣	٣ ٢٢٦ ٢٠١ ٩٨٩	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠١٨/٩/٣٠ ٢٠١٩/٩/٣٠
المعدلة *

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٠٤ ٦٥٢ ٣١٨	١ ١٦٧ ٤٥٤ ٧٦٤	أرباح الفترة قبل الضرائب
٥٤ ١٣٤ ٢٨٠	٨٠ ٥٣٦ ٣٢٦	يتم تسويته بما يلي:
٣٨ ٩٤٧ ٣٤١	٦٤ ٤٢٠ ٤١٢	إهلاك وإستهلاك
(٥١ ٥١٤ ٨٣٨)	(١٣ ٦٧٥ ٦٥٠)	مخصصات مكونة
(٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣)	-	المستخدم من المخصصات
٥٧٣ ٨٥١	(١ ٢٠٣ ٥٧٤)	مخصصات إنقضى الغرض منها
(٨٢ ٥٧٤ ٠٦٢)	(١٤١ ٢١٠ ٢٩٧)	(أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة
٢٦ ٥٠٠ ٤٧٤	(٩٢٥ ٣٤٤)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠	٦٦ ٥٧١ ٩٢٨	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٤ ٩٩٥ ٠٦٩	(٤٢٧ ٤٦٢ ٩٣٧)	الإضمحلل في قيمة الأصول
(٥ ٧٠٨ ٦١٤)	١٨٢ ٧٦٠ ٨٩٤	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		فروق تقييم عملة
٨٦٠ ٧٧٧ ٩٨٦	٩٧٧ ٢٦٦ ٥٢٢	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٣٤٣ ٤٨١ ٩١٤)	١٦١ ٥٢٥ ٠٩٣	التغير في:
(١١ ١٢٠ ٤٣٥)	(١٨٩ ٨٣٥ ٧٢٩)	الأصول الأخرى
٢ ٢٥٥ ١١٣ ٤٤٨	(٣ ١٩٧ ٣٩٣ ٧٦٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٨ ١١٧ ٢٨٣	٣ ٣٩٦ ٥٨٧ ٩٢٨	أرصدة العملاء - المدينة
(٦ ٩٩٢ ٨٠٨ ٢١٧)	٣ ١٣٦ ٤٣٤ ٧٠٥	أرصدة العملاء - الدائنة
٩ ٤٣٤ ١١١ ٤١٣	(٣ ٤٣٢ ١٥٠ ٢٥٠)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٧١ ٩٤٤ ٨٧٩)	(١٨٨ ٩٢٩ ٦٩٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٥٤٨ ٧٦٤ ٦٨٥	٦٦٣ ٥٠٤ ٨١١	ضرائب دخل مسددة

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

(١ ٨٦٤ ٧٢٢ ٠٥٨)	(٥٩٦ ٥٤٨ ٢٥٥)	قروض للغير
(٩٢ ٠٢٦ ٥٤٠)	(٨٩ ٢٠٩ ١٢٦)	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
٢٢٥ ٦٢٣ ٨٥٠	١ ٤٤٤ ٣٠٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤)	-	مدفوعات لشراء أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤١٨ ١٦٦ ٣٣٣	٤٣٩ ١٣٦ ٧٨٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥ ٢٢٣ ٨١٥ ٨٨٤)	(٢ ٨٧٨ ٤٦٦ ٠٩٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات شقيقة
-	(١ ٣٦٠ ٧١٦)	المدفوع لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(٧ ١٦٤ ٠٦٢ ١١٣)	(٢ ٨٦١ ٥٧٨ ١٠٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(١ ١٣٤ ٢٨٦ ٦٣٧)	(٥٧٥ ٦١٨ ٦٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
١ ٦٦١ ٦٣٣ ٨٤١	٩٤١ ٨٧٠ ٨٨١	المحصل من القروض والتسهيلات
(٣٦٢ ٠٠٣ ١١٦)	(٣٢٠ ٨٧٠ ٦٣٢)	سداد القروض والتسهيلات
١ ١٦٥ ٣٤٤ ٠٨٨	٤٥ ٣٨١ ٥٩٢	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٤٤٩ ٩٥٣ ٣٤٠)	(٢ ١٥٢ ٦٩١ ٦٩٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢ ٩٣١ ٣١٠ ٦٩٣	١ ٢٩١ ١٠٨ ١٣٠	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح رقم ٢٨)
٢ ٤٨١ ٣٥٧ ٣٥٣	(٨٦١ ٥٨٣ ٥٦٩)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر (إيضاح رقم ٢٨)

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - EFG - Hermes
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة "شركة مساهمة مصرية" تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية/كود بريدي ١٢٥٧٧.

٢-١ غرض الشركة

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

- يتمثل غرض الشركة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها، مباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي ، مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ الإعتتماد

تم إعتتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ نوفمبر ٢٠١٩.

٣ - عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

٤-١ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨ أعلن قطاع الاستثمار المباشر بالمجموعة المالية هيرميس القابضة عن الدخول في إتفاقية شراكة مع مجموعة جيمس للتعليم ، أحد أعرق المؤسسات الدولية العاملة في مجال الخدمات التعليمية، بهدف إطلاق منصة استثمارية جديدة في قطاع التعليم الأساسي في مصر. وفي إطار تلك الاتفاقية إستحوذت المجموعة على أسهم الشركة المصرية الرائدة للخدمات التعليمية والتقافية المالكة لأصول وإدارة ٤ مدارس (BISM,MILS,MLS and TBS) ، وذلك بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨.
وبتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ قامت المجموعة ببيع ٥٠% من حصتها إلى مجموعة جيمس للتعليم وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٩ قام الصندوق المصري للتعليم بشراء باقي حصة المجموعة.

٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٥ ٨٤٩ ١٩٤	٥٣ ٥٧٦ ٢٣٠	نقدية بالخرزينة
٣٢٣ ٦٨٥	١ ٨٨٧ ٠٠٥	شيكات تحت التحصيل
٥ ٥٠٦ ٧٢٥ ٧١٧	٦ ٩٤٦ ١٢٨ ٤٦٢	بنوك - حسابات جارية
٩٧٤ ٩٨٢ ٧٧١	٥٤٢ ١١٦ ٢٤٨	بنوك - ودائع لأجل
<hr/>	<hr/>	
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٧ ٥٤٣ ٧٠٧ ٩٤٥	الرصيد
=====	=====	

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٢٥ ٥٠٣ ٥١٠	١٥٨ ٩٥١ ٣٨٨	وثائق صناديق إستثمار
١٠٤ ٢٣٠ ٣٢٣	٦٣ ٧٣٣ ٠٥٧	أدوات حقوق ملكية
١٨٧ ٠٢٥ ٨١٩	٢٦٦ ٩٤٧ ٦٨٤	أدوات دين
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	١٠٣ ٠٤٠ ٣٨٦	أدوات خزانة
١ ٦٦٨ ٩٥٤ ٩٢١	٤ ٧٥٢ ٥٩٣ ٦٣٣	سندات أذنية مهيكلة
<u>٢ ١٢٧ ٠٥٦ ١٦٨</u>	<u>٥ ٣٤٥ ٢٦٦ ١٤٨</u>	الرصيد
=====	=====	

٨- عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *		
٢ ٥٣٩ ١٦٧ ٣٨٣	٦ ٣٣٩ ٠٧٩ ١١٣	عملاء
٢٤ ١٠٤ ٣٦٥	(٢٧٠ ٧٧٦ ٥٥٥)	شركات سمسة أخرى
<u>٢ ٥٦٣ ٢٧١ ٧٤٨</u>	<u>٦ ٠٦٨ ٣٠٢ ٥٥٨</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

٩- قروض للغير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *		
١ ٢٦٠ ٦٤٢ ١٧١	١ ٩٧٤ ٠٩١ ١٦٨	قروض متناهية الصغر
٢٣٧ ٦٣٢ ٢٣٤	--	Vortex II Holding Sarl
١١٦ ٦١٤ ٩٦٧	١٠٢ ٩٧٢ ٧٥٦	Vortex Solar Investments Sarl
٢ ٥٢٤ ٤٧٧ ٤٣١	٣ ٠٢٩ ٩٨٧ ٩٨٧	عقود تأجير تمويلي
٧٢٥ ٩٨٧ ١٦٠	٤١٦ ٧٢٦ ٧٨٠	قروض أخرى
<u>٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣</u>	<u>٥ ٥٢٣ ٧٧٨ ٦٩١</u>	الرصيد
=====	=====	

٢ ٤٦٩ ٧٦٣ ٨٢٩	٢ ٨٢٤ ٠٧٧ ٣٦٠	أقساط تستحق خلال العام
٢ ٣٩٥ ٥٩٠ ١٣٤	٢ ٦٩٩ ٧٠١ ٣٣١	أقساط تستحق خلال أكثر من عام
<u>٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣</u>	<u>٥ ٥٢٣ ٧٧٨ ٦٩١</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢ ٠٢٧ ١٥١ ٥٧٤	١ ٥١٩ ٢٤٣ ٣٦٩	أسهم *
٢ ٠٤٧ ٥٧٠ ٧٦٨	٢ ٠٠٤ ٢٣٨ ٨٢٩	وثائق صناديق إستثمار
٦ ٤٦٨ ٥٩٨ ٥١٥	٩ ٢٧٦ ٨١٩ ١٧٢	أدوات الدين
<u>١٠ ٥٤٣ ٣٢٠ ٨٥٧</u>	<u>١٢ ٨٠٠ ٣٠١ ٣٧٠</u>	الرصيد
=====	=====	

* تتضمن الأسهم عدد ٢ ٠٦٢ ٢٤٢ سهم من أسهم بنك الإعتدال اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٨,٨١٣% من أسهم البنك بقيمة ٩٧٢ ٢٧٩ ١٠٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل ٨٨٩ ٨٤٦ ٢١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١١- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة إي إف جى - أي في للتكنولوجيا المالية
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة بداية للتمويل العقارى
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

١٢- إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٥٦ ٦٢٨ ٧١٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٧ ٨٢٨ ٧٦١)	
<u>٢٤٨ ٧٩٩ ٩٤٩</u>	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٣ ٧٠٢ ٥٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٧ ١٢٩ ٣٦٢	إهلاك الفترة
(٩٣٦ ٨٨٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٣٩ ٨٩٤ ٩٨٠</u>	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٠٨ ٩٠٤ ٩٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
=====	
٢٢٢ ٩٢٦ ٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	

- يتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبالغ قيمته ٩٦٩ ٩٠٤ ٢٠٨ جنيه مصري فيما يلي :-
- مبلغ ١٣٣ ٩٩٣ ٨٤٥ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
 - مبلغ ٦٨ ٦٤٩ ١٨٠ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إي.إف.جي هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
 - مبلغ ٣ ٣٩٢ ٤٧٤ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
 - مبلغ ٢ ٨٦٩ ٤٧٠ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٣- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	تحسينات في أماكن مؤجرة	أراضى ومباني	بيان
١.٣٥.٠١٩.٥٩٩	--	٢٧.٢١٥.٨٥١	٣١٩.٦١٨.١٦٥	٢٦٨.٧٠٤.٥٨٦	٥٦.٩٢٣.٠١٥	٣٦٢.٥٥٧.٩٨٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١ *
٧٧.٤٤٦.٤٦٠	--	٦.١٢٨.٥٤٧	٣٤.٧٢٥.٦٩٢	١٩.٣٢١.١٠٩	١٧.٢٧١.١١٢	--	الإضافات خلال الفترة
(٢.١٥٣.٤٥٦)	--	(١.٩٣٢.٦٦٣)	(٢٠.٤.٢٤٧)	(١٦.٥٤٦)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥٢٥.٤٧٠	--	--	٥٢٥.٤٧٠	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(٣٢.٥١٤.٤٥٧)	--	(١.١١٢.٦٠٤)	(١٥.٣٤٨.٤١٣)	(١٥.٦٣١.١٩٩)	(٣٢٤.٧٥٩)	(٩٧.٤٨٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١.٠٧٨.٣٢٣.٦١٦	--	٣٠.٢٩٩.١٣١	٣٣٩.٣١٦.٦٦٧	٢٧٢.٣٧٧.٩٥٠	٧٣.٨٦٩.٣٦٨	٣٦٢.٤٦٠.٥٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
٨١٧.٤٨٠.٦٩٨	١٣.١٤٤.٢٤٩	٢٦.٨٣٨.٧٤٧	٢٦٠.٣٦٩.٥٣٥	٢٠٨.١٠٤.٥٢١	٣٨.٨٧٥.٩٥٦	٢٧٠.١٤٧.٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١/١ *
١٦٠.٩٢٥.٧٠٥	--	٥.٠١٢.٦١٠	٣٩.٧٣٦.٠٩١	٢٤.١٦٩.٢٢١	١٢.٠٧٧.٨٨٣	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
(٣.٠٤٦.٨٤٥)	--	(٢.٤٦٤.٢٩٤)	(٣٠.٨.٤٠٨)	(٢٧٤.١٤٣)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥.٥١٨.٧١١	--	(٣٤٠.٨٩٧)	٤.٦٦٥.٣٣٠	١.١٣١.١١٠	١٢٥.٢٠٢	(٦٢.٠٣٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٩٨٠.٨٧٨.٢٦٩	١٣.١٤٤.٢٤٩	٢٩.٠٤٦.١٦٦	٣٠٤.٤٦٢.٥٤٨	٢٣٣.١٣٠.٧٠٩	٥١.٠٠٨.٩٤١	٣٥٠.٠٨٥.٦٥٦	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
مجمع الإهلاك							
٥٢٨.٦٧٠.٤٢١	--	١٨.٠٩٩.٩٥٢	٢٤٠.٦١٤.٨٢٦	١٨٧.٥٥٩.٢٧٢	٢٩.٨٢٤.٤٠٨	٥٢.٥٧١.٩٦٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١ *
٦٣.٥١٦.٦١٣	--	٣.٢٦٠.٠٧٠	٢٧.١١٤.٩٩٣	١٨.٩٠٧.٨٤٥	٧.٠٧٩.٥٥٣	٧.١٥٤.١٥٢	إهلاك الفترة
(١.٩١٦.٣٩٠)	--	(١.٧٠٦.٠٨٠)	(١٩٥.٩٦٤)	(١٤.٣٤٦)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٣٥.٠٣١	--	--	٣٥.٠٣١	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(٢٧.٢٧٣.٣٦٩)	--	(٨٨٦.٥٨٨)	(١٤.٠٥٣.٣٨٠)	(١٢.١٩٢.٠١٨)	(١٠.٨.٠٣٣)	(٣٣.٣٥٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٦٣.٠٣٢.٣٠٦	--	١٨.٧٦٧.٣٥٤	٢٥٣.٥١٥.٥٠٦	١٩٤.٢٦٠.٧٥٣	٣٦.٧٩٥.٩٢٨	٥٩.٦٩٢.٧٦٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤٨١.٥٢٥.٥٢٩	--	١٧.١١٤.٢٥٠	٢١٧.٣٩٢.١٢٧	١٧٩.٨٤٥.٨٥٧	٢٤.٦٠٤.٧٨٢	٤٢.٥٦٨.٥١٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ *
٤٠.٤٨٢.٢٥٤	--	٣.٠٠٨.٦٤٨	١٨.٣٢٩.٠٧٤	٨.٦١٤.٠٢٧	٣.٨١٧.٩٩٥	٦.٧١٢.٥١٠	إهلاك الفترة
(٢.١٧٩.٠٤٥)	--	(١.٦٣٣.٤٥٣)	(٢٩٥.٥٠٢)	(٢٥٠.٠٩٠)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١.٧٧٧.٦٠٨	--	(٢٤٤.٤٦٧)	١.٠٦٠.٩١٣	٩٦٦.٩٠٩	١٧.٢٥٥	(٢٣.٠٠٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٢١.٦٠٦.٣٤٦	--	١٨.٢٤٤.٩٧٨	٢٣٦.٤٨٦.٦١٢	١٨٩.١٧٦.٧٠٣	٢٨.٤٤٠.٠٣٢	٤٩.٢٥٨.٠٢١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية							
٥١٥.٢٩١.٣١٠	--	١١.٥٣١.٧٧٧	٨٥.٨٠١.١٦١	٧٨.١١٧.١٩٧	٣٧.٠٧٣.٤٤٠	٣٠٢.٧٦٧.٧٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤٥٩.٢٧١.٩٢٣	١٣.١٤٤.٢٤٩	١٠.٨٠١.١٨٨	٦٧.٩٧٥.٩٣٦	٤٣.٩٥٤.٠٠٦	٢٢.٥٦٨.٩٠٩	٣٠٠.٨٢٧.٦٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
٥٠.٦٣٤.٩١٨	--	٩.١١٥.٨٩٩	٧٩.٠٠٣.٣٣٩	٨١.١٤٥.٣١٤	٢٧.٠٩٨.٦٠٧	٣٠.٩٨٦.٠١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

* إيضاح رقم (٣٢).

١٤- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
٨٩٦ .١٢ ٩١١	٨٩٦ .١٢ ٩١١	(١-١٤)	الشهرة
٦٨ ٥٠٥ ٧٥١	٥٦ ٨٤٦ ٢٥٠		علاقات تعاقدية مع عملاء
١٢ ٣١٢ .٠٩٠	١١ ١٢٧ ٧٨٣		التراخيص
٢٨ ٧١٢ ١٥٥	٣٥ ٤٦٨ .٠٣٠		برامج حاسب آلي
١ .٠٠٥ ٥٤٢ ٩٠٧	٩٩٩ ٤٥٤ ٩٧٤		الرصيد
=====	=====		

١-١٤ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣		شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.م.م
			المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك -
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠		الكويت
١ ٦٠٠ .٠٠٠	١ ٦٠٠ .٠٠٠		الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨		شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢		شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م
٩ ٥٠٣ ٧٣٨	٩ ٥٠٣ ٧٣٨		إي إف جي هيرميس باكستان ليمنتد
٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠	٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠		فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنتد
٨٩٦ .١٢ ٩١١	٨٩٦ .١٢ ٩١١		الرصيد
=====	=====		

١٥- أصول أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *		
١٦٧ ٥٦٦ ٤٠٤	٣٣ ٥٠٤ ٧٩٧	(١-١٥) تأمينات لدى الغير
٢٦ ٨٢٦ ٢٤٠	٣٦ ٨٢٧ ٦٨٣	دفعات مقدمة - موردين
٧٤ ٠٦٥ ٤٤٠	٦٢ ٠٣٥ ٣٠٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٠ ١٤٩ ٦٣٩	٩٥ ٦١٩ ١٩٧	عهد وسلف
٢٣١ ٧١٧ ٠٩٨	١٣٩ ٣٥٣ ٠٣٨	إيرادات مستحقة
٢٩ ٣٤٦ ٤٧٦	٢٧ ٨٦١ ٨٧٤	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٦٢٣ ٨٥٦	(٢-١٥) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢١ ٩٢٩ ٩١٧	٢٣ ٠٠٣ ٦٨٩	صندوق ضمان التسويات
٦٣٠ ٣٤٤	٥٧٣ ٦٧٩	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصري- شركة
٣ ٥١٠ ٠٩٢	١٢ ٤٦١ ٢٠٥	تنمية للمشروعات متناهية الصغر
٣٣ ٣١٢ ٢٩٧	١٠ ١٧٦ ١٥١	مدينو - بيع إستثمارات
١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	(٣-١٥) فائض عملية التوريد
٢٥ ٦٧٤ ٩١٠	٣٠ ٩٧١ ٣٩٨	أرصدة مدينة متنوعة
٦٩٠ ٧١١ ٢٦١	٤٨٨ ٦٢٠ ٤٢٢	الرصيد

* إيضاح رقم (٣٢).

١-١٥ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ٢٧٣ ٣١٢ ١٥ جنيه مصري مجنبة في حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة لشركة المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التي يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف في ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٥ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
--	٢٥٠ ٠٠٠	باى تابس مصر للحلول التكنولوجية
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٦٢٣ ٨٥٦	الرصيد

٣-١٥ قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٥ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق لبعض عقود التأجير التمويلي بلغت قيمتها الإجمالية ٥٥٦ ٣٤٤ ٤٠٧ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٥٤٨ ٦٠٨ ٣٢٩ جنيه مصري إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لتلك العقود إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (المحال إليه) وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٣١٥ مليون جنيه مصري تم سدادها من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق حيث قامت شركة اى اف جى هيرميس للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية

ب طرح السندات، وتم تغطية الاكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص أغلق في تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣، ويتمثل مبلغ فائض عملية التوريق والبالغ قيمته في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٤٨ ٦٠٨ ١٤ جنيه مصري في القيمة العادلة لحقوق شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي في نهاية عملية التوريق والتي يلتزم أمين الحفظ بردها إلى الشركة بصفتها المحيل في تلك الإصدارات وذلك عند إنتهاء مدة سندات التوريق أو بسدادها سداداً معجلاً وذلك بعد سداد كامل مستحقات حملة سندات التوريق من أصل وعائد وكذلك سداد كافة الإلتزامات الأخرى.

١٦- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣ ٠١٠ ٤٧٠ ١٠١	٥ ٥٤٤ ٧١٥ ٨٣٢	مؤسسات مالية
١ ٩٤٠ ٧٢٦ ٢٣١	٢ ٩٠٣ ٢٩٤ ٤٠٦	بنوك سحب على المكشوف
<u>٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢</u>	<u>٨ ٤٤٨ ٠١٠ ٢٣٨</u>	الرصيد
=====	=====	

١٧- عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

هذا المبلغ يمثل قيمة المستحق للعملاء مقابل أدوات دين مهيكلة قامت بإصدارها إحدى شركات المجموعة.

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *		
١ ١١٠ ٦٥٢ ٨١٩	٩٩٧ ٤٧٤ ٥٧٣	مصروفات مستحقة
٢٠٩ ٢٣٨ ٤٥٣	٢٣٠ ٦٠١ ٩٦١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣٥٤ ٢٢٠ ٤١٤	١١٤ ٨٤٦ ٥٢٧	إيرادات مقدمة
٨٠ ٠٣٧ ٦٨٧	٢٣٠ ١٥٣ ٤٩٠	موردون
١٣ ٣٨٨ ١٢٣	--	مركز تحديث الصناعة
١١ ١٢١ ٠٦٦	١٢ ٢٦٢ ٧٠٩	كوبونات عملاء حفظ مركزي
١٣ ٢٠٥ ٢٠٨	١٤ ٥٦٨ ٣٤١	جاري مصلحة الضرائب
٤ ٨٥٧ ٨٨٩	١٠ ٤٠٢ ٥٥٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ١١٢ ٦٨٣	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٣ ٢٣٥ ٢٢٧	٦ ٦٠٨ ١١٢	مستحق مساهمة تكافلية
٤ ٤٢٨ ٨٤٩	١١ ٧٣٦ ٢٦٠	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي **
٧٤ ٦٨٥ ٩١٠	٩٤ ٨٨٠ ٩٩١	دائنون متنوعون
<u>١ ٨٨١ ٠٧١ ٦٤٥</u>	<u>١ ٧٦٧ ٦٤٨ ٢٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

** تتمثل تأمينات للغير في مبلغ ١١ ٧٣٦ ٢٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٤ ٤٢٨ ٨٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي يمثل قيمة التأمين المحصل من عملاء شركة التأجير التمويلي.

١٩- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

إلتزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافى	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	الإستحواذ على شركات تابعة	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة فى حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة فى قائمة الدخل	الرصيد فى ٢٠١٩/١/١	
(٩ ٢٢٣ ٨٦٥)	--	(٩ ٢٢٣ ٨٦٥)	--	--	--	(١ ٥١٦ ٨٥٨)	(٧ ٧٠٧ ٠٠٧)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٨٧٢ ٧٠٤	٨٧٢ ٧٠٤	(٣٤ ١٢٣)	--	--	--	٩٠٦ ٨٢٧	مخصص مطالبات
--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	--	--	--	--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	الإضمحلال فى قيمة الأصول
--	٨ ٧٣٩ ٦٠٢	٨ ٧٣٩ ٦٠٢	(١ ٤٣٦ ٦٥٢)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	--	(١٠ ٥٤٩ ٧٣٤)	١١ ٨٢١ ٣٨٦	خسائر سنوات سابقة
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية*
(٢٣٤ ٠٦٢ ٥٢٤)	--	(٢٣٤ ٠٦٢ ٥٢٤)	١ ٦١٧	--	(٧٠٩ ٧٧٠)	--	(٢٣٣ ٣٥٤ ٣٧١)	التغير فى القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع**
--	٦٢ ١٣٤ ٢٤٠	٦٢ ١٣٤ ٢٤٠	(٢ ٣٠٣)	--	--	٦٧ ١٦٥ ٥٧٢	(٥ ٠٢٩ ٠٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	--	--	--	--	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٦ ٦٧٨ ٧٦٠)	--	(٦ ٦٧٨ ٧٦٠)	--	--	--	٩٨٥ ٣٩٢	(٧ ٦٦٤ ١٥٢)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(٢٤٩ ٩٦٥ ١٤٩)	٨١ ٤٥١ ٠٨٤	(١٦٨ ٥١٤ ٠٦٥)	(١ ٤٧١ ٤٦١)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	(٧٠٩ ٧٧٠)	٥٦ ٠٨٤ ٣٧٢	(٢٣١ ٣١١ ٨٠٨)	

* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة التغير فى حقوق الملكية.

** يتم خصمها مباشرة من بند التغير فى القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع الظاهر بقائمة الدخل الشامل والإحتياطيات فى قائمة التغير فى حقوق الملكية .

٢٠- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦	٢٧٨ ٩٧٥ ٤٧٩	(١-٢٠) مخصص مطالبات
١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	١٨٤ ٧٠٨ ٤٠١	(١-٢٠) مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٥ ٩١٠ ٢٩٢	٢٩ ٥١٥ ٧٣٠	(١-٢٠) مخصص عقود ضمانات مالية
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	٤٩٣ ١٩٩ ٦١٠	الرصيد

١-٢٠

الإجمالى	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة*	مخصص مطالبات	الرصيد فى أول الفترة المكون خلال الفترة
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	١٥ ٩١٠ ٢٩٢	١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦	٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧
٦٤ ٤٢٠ ٤١٢	١٣ ٦٠٥ ٤٣٨	٢٤ ٢٢٧ ٠٠٤	٢٦ ٥٨٧ ٩٧٠	٦٤ ٤٢٠ ٤١٢
(١٩ ٠٤٣ ٠٩٩)	--	(١٦ ٦٥٩ ٢١٣)	(٢ ٣٨٣ ٨٨٦)	(١٩ ٠٤٣ ٠٩٩)
(١٣ ٦٧٥ ٦٥٠)	--	(٦ ٦١٨ ١٥٩)	(٧ ٠٥٧ ٤٩١)	(١٣ ٦٧٥ ٦٥٠)
٤٩٣ ١٩٩ ٦١٠	٢٩ ٥١٥ ٧٣٠	١٨٤ ٧٠٨ ٤٠١	٢٧٨ ٩٧٥ ٤٧٩	٤٩٣ ١٩٩ ٦١٠

* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

٢١ - قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض والتسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	تاريخ الإستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به	الشركة المقترضة
٥٧ ٨٥٧ ٥٠٣	٣٧ ٦٣٥ ٣٣٤	٢٠٢٣/٦/١٠	٢٠١٥/٦/١٠	٢٥٠ مليون	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي **
١١٠ ٥٥٦ ٢٦٧	١٠٢ ٥٦٠ ٠٢٧	٢٠٢٢/٦/٤	٢٠١٥/٦/٤	١٥٠ مليون	"
٣٩٧ ٤٢٧ ١٥٤	٣٨٠ ٩٢٨ ٠٩٣	٢٠٢٢/٩/١٤	٢٠١٥/٧/١٤	٤٢٠ مليون	"
٢٨٧ ٠٣٤ ٠٩٧	١٨٥ ٧٨٤ ٣١٥	٢٠٢٢/١١/٤	٢٠١٥/١١/٤	٤٠٠ مليون	"
١٤٩ ٥٩٦ ٤٩٨	١٦٧ ١٧٢ ٢٩٠	٢٠٢٣/٨/٩	٢٠١٥/٨/٩	٤٠٠ مليون	"
٨٢ ٦٠٢ ٩٥٨	٦٩ ٠٥١ ٤٢١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٠ مليون	"
٢١٣ ٣١٢ ٩١٠	١٩٥ ٦٠٢ ٩٣٦	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٠١٦/٣/١٤	٢٦٠ مليون	"
٢٤ ٥٧٢ ١٤٢	٤٤ ٢٦٣ ٦٤٠	٢٠٢٣/٦/١	٢٠١٦/٦/١	٥٠ مليون	"
٩٢ ٨١٠ ٣٨٠	٨٤ ٨٩٢ ٦٩٥	٢٠٢٠/٥/١	٢٠١٦/٦/١	٢٠٠ مليون	"
٦٥ ٥٩٠ ٥٥٥	٤٤ ٤٤٣ ٨٠٨	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠١٦/١١/٢٨	١٠٠ مليون	"
٦ ٨٧٩ ٤٢٩	٣ ٥٤٩ ٣٣٦	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/١٥	١٢٠ مليون	"
١٢١ ٧٤٦ ٣٠٠	١٥٠ ٨٤٤ ٨٣٩	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠١٧/٢/١٢	٢٠٠ مليون	"
٦٩ ٦٥٤ ٧٢٤	٦٥ ٤٧٠ ٧٦٥	٢٠٢٤/٨/٣٠	٢٠١٧/٢/١٩	٧٠ مليون	"
٤٤ ٧٨٧ ٤٨٩	٧٩ ٣٧١ ٣٦٧	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/١٥	١٠٠ مليون	"
٢ ٢٢٥ ٤٥١	١ ٨٨٢ ٦٧٩	٢٠٢٤/٤/٣	٢٠١٧/٤/٣	٥٠ مليون	"
٣ ٦٨٠ ٩٦٣	٣ ٠٦٧ ٤٦٩	٢٠٢٣/٤/٢٤	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠ مليون	"
٨٣ ٨٩٣ ٠٢١	١٣٤ ٥٧٨ ٤٤٣	٢٠٢٢/٥/٢٥	٢٠١٧/٥/٢٥	١٧٥ مليون	"
٥١ ٠٧١ ٦٥٦	٤٢ ٧٣١ ٦٢٥	٢٠٢٤/٥/٢٩	٢٠١٧/٥/٢٩	٢٠٠ مليون	"
٣٢ ٢٣٨ ٠٠٠	٢٥ ٦٧٢ ٥٠٠	٢٠٢٢/١٠/١٩	٢٠١٧/١٠/١٩	٤٢ مليون	"
٦١ ٦٧٥ ٤٣٥	٤٨ ٧٢١ ٣٨٠	٢٠٢٢/٦/١	٢٠١٧/١٢/١	٩٠ مليون	"
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢/٧	٢٠١٨/٢/٧	١٧٥ مليون	"
١٧ ٩٤١ ٢١٧	١٤١ ٨٨٢ ٧٧٤	٢٠٢٥/٩/٢٤	٢٠١٨/٩/٢٤	٢٠٠ مليون	"
١٣٧ ٧٧٩ ٩٤٩	٣٧٠ ٧٤٤ ١٩٣	٢٠٢٨/٩/٥	٢٠١٨/٩/٥	٦٠٠ مليون	"
٤٨ ٠٣٧ ٥٠٠	٣٨ ٩٦٢ ٥٠٠	٢٠٢٠/٥/١١	٢٠١٧/٥/١٢	١١٢,١ مليون	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد تنمية للمشروعات متناهية الصغر
٩٨ ٦١٢ ١٦٦	٦٠ ٣٤٨ ٠٣٦	٢٠٢٠/٣/٣٠	٢٠١٩/٣/٣٠	١٠٠ مليون	"
٢ ٨٤٥ ٣٨٧	٤١ ٤٤٢ ٠٠٣	٢٠٢٣/٥/٣	٢٠١٨/٥/٤	٥٠ مليون	"
٢٥٥ ٢٣٦ ٦٩١	٢٤٢ ١٢٣ ٥٧٢	٢٠٢٢/٦/١٨	٢٠١٧/٦/١٨	٥٠٠ مليون	"
٧٢ ٢٣٥ ٦٢٧	٧٠ ٥٥٢ ٧٤٥	٢٠٢٣/١٠/١٥	٢٠١٨/١٠/١٥	٧٢ مليون	"
--	٢٩٢ ٥٧٨ ٤٢١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٢٥	٣٢٢ مليون	"
٣٩ ٨٠١ ٧٨١	٧٣ ١٧٣ ٦٨٣	٢٠٢٣/١١/٩	٢٠١٧/١١/١٠	١٠٠ مليون	شركة فالبو لخدمات البيع بالتقسيت ValU
٣٥٠ ١١٠ ٧٣٨	٣٢٤ ٨٦٧ ٢٩٧	٢٠٢٤/١١/٢٥	٢٠١٧/١١/٢٦	٣٧٠ مليون	شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة
٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨	٣ ٦٨٩ ٩٠٠ ١٨٦				الرصيد
٧٩٢ ٦٢٧ ٤١٣	١ ٢٣٧ ٢٠٢ ٥٣٨				أقساط تستحق خلال عام
٢ ٢٨٩ ١٨٦ ٥٧٥	٢ ٤٥٢ ٦٩٧ ٦٤٨				أقساط تستحق خلال أكثر من عام
٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨	٣ ٦٨٩ ٩٠٠ ١٨٦				الرصيد

* إيضاح رقم (٣٢).

** قروض وتسهيلات لشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة) بضمان التنازل لصالح البنوك عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي وذلك في حدود قيمة المديونية.

٢٢- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعة على ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل أربعة أسهم قائمة تحويلًا من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

٢٣- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
المعدلة *		
١٧٢ ٩٨٩ ٥٧٣	١٧٣ ٢٧٨ ٣٥٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	١٣٧ ٦٠٧ ٥٤٨	علاوة إصدار
١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	١٦ ٩٦٤ ٥٣٣	إحتياطي قانوني
٤٧ ٦٠٨ ٧١٨	١١ ٧٩٦ ٨٢٣	إحتياطيات أخرى
٢٥ ٠٥٧ ٨٨٢	٢١ ١٠٠ ٩٤٤	أرباح محتجزة
٣٥ ٦٥٤ ٦٨٩	١٤ ٥٢١ ٣٤١	أرباح الفترة / العام
٤٣٧ ٧١٣ ٥٥٢	٣٧٥ ٢٦٩ ٥٤٤	الرصيد
		* إيضاح رقم (٣٢).

٢٤- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة القابضة شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات (إحدى الشركات التابعة) مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتي
٥٧٨ ٦٢٣ ٠٥٣	٥٧٨ ٧٢٩ ٨٥٦	المعادل بالجنيه المصري

المجموعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالي بينها كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨١ ٤٦٢ ٧١٨ ٠٢٦	٥٥ ٢٠٥ ٣٠٦ ٩٩٥	محافظ أصول مدارة

٢٥- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجارات لبعض منشآت المجموعة لأطراف خارجية ،
بالإضافة إلى إيرادات خدمات غير متكررة.

٢٦- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٤ ٥٣٥ ٨٧٥	١ ٧٨٨ ٦٧٠	١٧ ٤٥٤ ٦١٥	٢٤١ ١٦٨	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٩ ٢٢٤ ٩١٥	٥ ٦٤٨ ٣٣٠	٤٩ ١١٧ ٣١٣	٢٠ ٢٩٦ ٠٣٤	الإضمحلال في القروض للغير
٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠	٧ ٤٣٧ ٠٠٠	٦٦ ٥٧١ ٩٢٨	٢٠ ٥٣٧ ٢٠٢	الإجمالي

٢٧- ضريبة الدخل

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
(١٤٨ ٥٥٣ ١٩٧)	(٣١ ٣٤١ ١٧٦)	(١٧٤ ٧١٥ ١٠٧)	(٦٧ ٤٧١ ٧٢٤)	ضريبة الدخل الحالية
(٤ ٦٦٤ ٢٢٩)	(١ ٥٥٥ ٤٦٧)	٥٦ ٠٨٤ ٣٧٢	١٢ ٨٩٢ ٢٨٩	الضريبة المؤجلة
(١٥٣ ٢١٧ ٤٢٦)	(٣٢ ٨٩٦ ٦٤٣)	(١١٨ ٦٣٠ ٧٣٥)	(٥٤ ٥٧٩ ٤٣٥)	الإجمالي

٢٨- النقدية وما في حكمها

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٧ ٥٤٣ ٧٠٧ ٩٤٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢)	(٨ ٤٤٨ ٠١٠ ٢٣٨)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	٤٢ ٧١٨ ٧٢٤	أذون خزانة أقل من ٩٠ يوم
(٣٠٦ ٩١٨ ٥٠٠)	---	أثر التغير في أسعار الصرف
١ ٢٩١ ١٠٨ ١٣٠	(٨٦١ ٥٨٣ ٥٦٩)	النقدية وما في حكمها

٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨		٢٠١٩		
المعدلة *				
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ٢٧٩ ٥٩٤ ١٠٧	٤٣٦ ٢٨٠ ٨٨٤	١ ٥٨٩ ٥٧٣ ٤٩١	٥١٢ ٧٤٨ ٥٩٥	أجور ومرتببات ومافى حكمها**
٣٦ ٨٨٦ ١٧٥	٩ ٩٧٨ ٠٣٤	٣٥ ٩٩٤ ٠٦٢	١١ ٤٥٩ ٩٤٥	مصروفات إستشارات
٣٩ ٨٥٥ ٩٩٢	١٣ ٢٤٦ ٩٣٠	٤٨ ٣٦١ ٠٤٤	١٥ ٢٣٢ ١٩٥	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٨٨ ٠١٥ ٨٠٥	٢٨ ٦٣٠ ٧٨٨	٩٠ ٣٢٩ ٣٥٧	٣٠ ٨١٦ ٥٨١	خطوط ربط وإتصالات
٧٨ ٣٢٠ ١٨١	٢٩ ٢٥٥ ٦٠٥	٨٥ ٠٢١ ١٩٨	٣٠ ٢٠٢ ٩٤١	الإيجار ومصروفات الأشغال
٢٢١ ٤٧٥ ١٣٣	٧٧ ٨٧٥ ٨٧٧	٢٦٤ ٠١٤ ٢٦٧	٩٣ ٥٧٢ ٠٩٢	مصروفات أخرى
١ ٧٤٤ ١٤٧ ٣٩٣	٥٩٥ ٢٦٨ ١١٨	٢ ١١٣ ٢٩٣ ٤١٩	٦٩٤ ٠٣٢ ٣٤٩	الإجمالى
=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته ثلاث سنوات يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة القابضة في نهاية كل سنة، هذا ويتضمن بند أجور ومرتببات وما فى حكمها مبلغ ٦٩٥ ٣٧٣ ٢٤٦ جنيه مصري من مكافآت هذا البرنامج عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٣٠- القطاعات التشغيلية

(أ) أساس القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الأنشطة بالمجموعة. يعتمد الشكل الأولي لقطاع النشاط على هيكل التقارير الداخلي وإدارة المجموعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة. تتمثل نتائج القطاعات في الأصول والإلتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة. يعتمد الجدول التالي في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسة	عمليات القابضة وأسواق المال	إيراد الأتعاب والعمولات أرباح بيع إستثمارات مالية صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إيراد نشاط التأجير التمويلي إيراد الفوائد والتوزيعات إيرادات أخرى إجمالي الإيرادات
٢ ٤٤٩ ٨١٥ ٥٣٨	(١ ٢٢٩ ٤١٥)	٩٤٠ ٤١٩	١٠ ٢٧٢ ٧٢١	٤٥٤ ٥٨٤ ١١٩	--	٤٣٩ ٦٥٤ ٠١٢	٢٢٤ ٠٢٣ ٧٤٩	٢٤٦ ٠٠٠ ٣٧٢	١ ٠٧٥ ٥٦٩ ٥٦١	--	١٦٩ ٠٢٣ ٦٥٣
١٧٧ ٦٣٠ ٧٨٩	--	--	--	--	--	٢ ٧٧٠	--	--	٨ ٦٠٤ ٣٦٦	--	٣٠٩٣ ٣٧١
٩٢٥ ٣٤٤	(٥٣٧ ٦٨٧)	--	--	--	--	--	--	--	(١ ٦٣٠ ٣٤٠)	--	٣٦٤ ٦٢٥ ٩٣١
٣٦٤ ٦٢٥ ٩٣١	٣٧٥ ٠٠٠	--	--	--	٣٦٤ ٢٥٠ ٩٣١	--	--	--	--	--	١ ٨٨٢ ٦٧٤ ٢٨٢
٥٩ ٠٩٩ ٠٠٠	--	٣ ٤٠٩ ٠١٩	--	٢ ٤٧٨ ٢٥٠	٤٢ ٣٠٤ ٠٩٧	١٢ ٠٣٩ ٧٦٢	٥٥ ١٠٥ ٤٢٤	٩ ٨٦١ ٩٢٥	١٣٤ ٦٩٣ ٧٢٤	٩٦٠ ٤٦٦ ٢٠٣	١٨٨٢ ٦٧٤ ٢٨٢
٤ ٩٣٤ ٧٧٠ ٨٨٤	(٥٣ ٩٨٨ ٣٢٤)	٢٢ ٥٥١ ٥٦٨	٢٢ ٦٢٤ ٣٧٠	١ ١٤٧ ٣٠٧ ٩٥٩	٤٠٦ ٨٥٤ ٣٢٠	٤٥٣ ٥٣١ ٧٩٣	٢٧٩ ٤٠٨ ٦٧٢	٢٥٦ ٤٢٤ ٨٠٧	١ ٢٢٤ ٦١٣ ٥١٠	١ ١٧٥ ٤٤٢ ٢٠٩	٤ ٩٣٤ ٧٧٠ ٨٨٤

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	مصروف الأتعاب والعمولات
(٢٧٧ ٨٧٤ ١٦١)	٦١ ٣٨١ ٩٠٢	(٤٥٤ ٥٢٦)	(٧٠ ٧٩٦)	(١١ ٨٧١ ٩٧٣)	(١ ٦٥٤ ٠٨٠)	(١٣٧ ٩٩٤ ٢٨٥)	(١٥٥ ٢٥٢)	(٤٣ ٩٨٦ ١٧٠)	(١٣٨ ٠٦٧ ٠٩٣)	(٥ ٠٠١ ٨٨٨)	مصروف الفوائد
(٩٨١ ٨٥٨ ٩٨٠)	(٣ ٣٢٨ ٨٨١)	(١٦ ٣٨٥ ٦٠٩)	(٨ ٤٣١ ٠٤٠)	(٣٥٥ ٥٠٧ ٨٤٧)	(٢٨٠ ٦٦٨ ٢١٩)	--	(٥ ٨٨٦ ٣٣٣)	١٧ ٣١٧	(١٨٦ ٣٨٨ ١٩٧)	(١٢٥ ٢٨٠ ١٧١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٨٢ ٧٦٠ ٨٩٤)	٥٣٧ ٦٨٧	--	--	--	--	--	--	--	٤ ١١٨ ٠٦٩	(١٨٧ ٤١٦ ٦٥٠)	صافي الإيرادات
٣ ٤٩٢ ٢٧٦ ٨٤٩	٤ ٦٠٢ ٣٨٤	٥ ٧١١ ٤٣٣	١٤ ١٢٢ ٥٣٤	٧٧٩ ٩٢٨ ١٣٩	١٢٤ ٥٣٢ ٠٢١	٣١٥ ٥٣٧ ٥٠٨	٢٧٣ ٣٦٧ ٠٨٧	٢١٢ ٤٥٥ ٩٥٤	٩٠٤ ٢٧٦ ٢٨٩	٨٥٧ ٧٤٣ ٥٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ١١٣ ٢٩٣ ٤١٩)	١١ ٠٣٦ ٨٠٩	(١٠ ٤١٨ ٨٤٧)	(٢٧ ١٥١ ٠٨٣)	(٣٠٠ ٣٠٤ ١٠٨)	(٢٩ ٥٩٧ ٧٩٠)	(٣٥ ٨٥٤ ٠٦٢)	(٥٣ ١٨٤ ٢٩٠)	(١٥٢ ٠٨٩ ٩٣٨)	(٦٢٤ ٦٩٩ ٦٥١)	(٨٩١ ٠٣٠ ٤٥٩)	مخصصات إهلاك وإستهلاك
(٦٤ ٤٢٠ ٤١٢)	--	--	--	(١٤ ٠٩٨ ٠٥٨)	--	--	(١ ٤١٥ ٠٥٣)	(٣ ٦٤٥ ٥٣٣)	(١٤ ٩٤٣ ٠٦٨)	(٣٠ ٣١٨ ٧٠٠)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٨٠ ٥٣٦ ٣٢٦)	--	(٩٧٠ ٣٢٠)	(٣ ١٥٧ ٧٢٠)	(٢٥ ٤٣٦ ٢٩١)	(١٢٣ ٧٥٥)	(٢٠٨ ٣٣٠)	(١٩٩ ٣٠٥)	(٨ ٦٤٠ ٩١٥)	(١٣ ٠٢٨ ٢٨٠)	(٢٨ ٧٧١ ٤١٠)	إجمالي المصروفات الأرباح (الخسائر)
(٦٦ ٥٧١ ٩٢٨)	(١٥ ٦٣٩ ١٩٣)	(١ ١٢٧ ٥٨٦)	(٣٦٣ ٥١٨)	(٣٩ ٤١٧ ٣١٣)	(٩ ٧٠٠ ٠٠٠)	--	(٨٢ ١٩٤)	--	(٢٤٢ ١٢٤)	--	قبل الضرائب
(٣ ٧٦٧ ٣١٦ ١٢٠)	٥٣ ٩٨٨ ٣٢٤	(٢٩ ٣٥٦ ٨٨٨)	(٣٩ ١٧٤ ١٥٧)	(٧٤٦ ٦٣٥ ٥٩٠)	(٣٢١ ٧٤٣ ٨٤٤)	(١٧٤ ٠٥٦ ٦٧٧)	(٦٠ ٩٢٢ ٤٢٧)	(٢٠٨ ٣٤٥ ٢٣٩)	(٩٧٣ ٢٥٠ ٣٤٤)	(١ ٢٦٧ ٨١٩ ٢٧٨)	ضريبة الدخل
١ ١٦٧ ٤٥٤ ٧٦٤	--	(٦ ٨٠٥ ٣٢٠)	(١٦ ٥٤٩ ٧٨٧)	٤٠٠ ٦٧٢ ٣٦٩	٨٥ ١١٠ ٤٧٦	٢٧٩ ٤٧٥ ١١٦	٢١٨ ٤٨٦ ٢٤٥	٤٨ ٠٧٩ ٥٦٨	٢٥١ ٣٦٣ ١٦٦	(٩٢ ٣٧٧ ٠٦٩)	أرباح (خسائر) الفترة
(١١٨ ٦٣٠ ٧٣٥)	--	--	--	(٩٤ ٤٨١ ٢٦٠)	(١٩ ٣٦٤ ٧١٦)	(١٣٣ ٢٥٨)	(١٤ ٠٨٩ ١٩٤)	(٤٧٩ ٥٠٤)	(٤٥ ٠٠٠ ٨٠٠)	٥٤ ٩١٧ ٩٩٧	إجمالي الأصول
١ ٠٤٨ ٨٢٤ ٠٢٩	--	(٦ ٨٠٥ ٣٢٠)	(١٦ ٥٤٩ ٧٨٧)	٣٠٦ ١٩١ ١٠٩	٦٥ ٧٤٥ ٧٦٠	٢٧٩ ٣٤١ ٨٥٨	٢٠٤ ٣٩٧ ٠٥١	٤٧ ٦٠٠ ٠٦٤	٢٠٦ ٣٦٢ ٣٦٦	(٣٧ ٤٥٩ ٠٧٢)	إجمالي الإلتزامات
٣٩ ٦٣٠ ٠٧٩ ٤٧١	--	٢٢٨ ٦٦٦ ٩٩٩	٢٨١ ٦٦٧ ٩٧٠	٢ ٧٩٩ ٤٦٩ ٣٧٠	٣ ١٩٥ ٩٦٠ ٣٥٥	٦٥٥ ٢٠٣ ٨١٧	٤٩٤ ٥٦٢ ٧٤٠	٥٩٦ ٥٧٩ ١٤٥	١٧ ١١٤ ٤٥٢ ٠٣٠	١٤ ٢٦٣ ٥١٧ ٠٤٥	
٢٥ ٢٠٩ ٤٠٩ ٩٥٣	--	٢١٠ ٩٤٢ ٨٩١	٢١١ ٦٨٧ ٢١١	٢ ٢٠٨ ٣٥٦ ٥٢٨	٢ ٨٣٥ ٧٧٨ ٠٩٤	٢٦٣ ٢٧٠ ٨٠٦	٩٦ ٨٠٩ ٣٨١	١٠٠ ١٦١ ٣٦٠	١٦ ٨٢٨ ٠٩٥ ٣٧٧	٢ ٤٥٤ ٣٠٨ ٣٠٥	

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١ ٨٥٦ ٠٦١ ٠١١	--	--	١ ٨١٨ ٢٣٠	٢٧٥ ٠٣٤ ٣٥٥	--	٦٠ ٥٥٨ ٣٩٦	٢٧٤ ٢٠٣ ٦٦٧	٣٢٦ ٩٠٩ ٢٠٥	٩١٧ ٥٣٧ ١٥٨	--	إيراد الأتعاب والعمولات
٨٧ ١٤٠ ٦٣٧	--	--	--	--	--	--	(٣ ٠٣٩ ٠٥٥)	--	١ ٥٢٣ ٠٣٣	٨٨ ٦٥٦ ٦٥٩	أرباح بيع إستثمارات مالية
٣٧١ ٤٩٢ ٦٦٢	--	--	--	--	٣٧١ ٤٩٢ ٦٦٢	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
											صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦ ٥٠٠ ٤٧٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	٤٣٧ ٠٣٨	(٢٦ ٩٣٧ ٥١٢)	إيراد الفوائد والتوزيعات
١ ١٩١ ٣٩٨ ٩٩٣	(٢٨ ٤١٥ ٥٩١)	١ ١٨٤ ٠٨٠	٤ ٦٩٩ ٣٠٧	٤١١ ٢٤٨ ٠٤٣	٤ ٦٥٤ ٨٢٤	١٤ ١٣٥ ٨٨٠	٧٦ ٦٨٧ ٤٠٤	٣ ٧٠٣ ٧٣٦	٦١ ٤٧٨ ٨٢١	٦٤٢ ٠٢٢ ٤٨٩	مخصصات إنتفى الغرض منها
٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣	--	--	--	٣٣٩ ١٤١	--	--	--	--	--	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢	إيرادات أخرى
٦٤ ٣٢٧ ٨٥٩	--	--	--	١ ٢٦٠ ٩٨٣	--	٣٤ ٦٢٥	٢٠٧ ٥٠٠	٣ ٢٩٧ ٢٥١	٣٢ ١٠٢ ٠٤٥	٢٧ ٤٣٥ ٤٥٥	إجمالي الإيرادات
٣ ٦١٦ ٩١٩ ٣١١	(٢٨ ٤١٥ ٥٩١)	١ ١٨٤ ٠٨٠	٦ ٥١٧ ٥٣٧	٦٨٧ ٨٨٢ ٥٢٢	٣٧٦ ١٤٧ ٤٨٦	٧٤ ٧٢٨ ٩٠١	٣٤٨ ٠٥٩ ٥١٦	٣٣٣ ٩١٠ ١٩٢	١ ٠١٣ ٠٧٨ ٠٩٥	٨٠٣ ٨٢٦ ٥٧٣	مصرف الأتعاب والعمولات
(١٠٧ ٩٢٥ ٤٣٢)	٣٥ ٦٨٩ ٤٣٧	(١٠ ٨٥٩)	(٢٩ ١١٤)	(٧ ١٦٩)	(٦ ٧١٢)	(١٤٨ ١٥٧)	(١٩٨ ٧١٥)	(٣٠ ١٢٠ ١٤٥)	(١١٣ ٠٥٧ ٧٥٢)	(٣٦ ٢٤٦)	مصرف الفوائد
(٧٤٩ ٠٦٠ ٣٧١)	٩ ٧٨٢ ٣٠٩	--	(٢٢١ ٩٣٠)	(٢٤٢ ٠٨٤ ٤٦٧)	(٢٦٤ ٠٤٧ ٩٩٩)	(٤ ١٣٨ ٢٩٠)	(١٧ ٨٦٤ ٦٥٢)	--	(١٢٣ ٠٢٦ ٧١٢)	(١٠٧ ٤٥٩ ١٣٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٥ ٧٠٨ ٦١٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٥ ٧٠٨ ٦١٤	صافي الإيرادات
٢ ٧٦٥ ٦٤٢ ١٢٢	١٧ ٠٥٦ ١٥٥	١ ١٧٣ ٢٢١	٦ ٢٦٦ ٤٩٣	٤٤٥ ٧٩٠ ٨٨٦	١١٢ ٠٩٢ ٧٧٥	٧٠ ٤٤٢ ٤٥٤	٣٢٩ ٩٩٦ ٦٤٩	٣٠٣ ٧٩٠ ٠٤٧	٧٧٦ ٩٩٣ ٦٣١	٧٠٢ ٠٣٩ ٨١١	مصرفات عمومية وإدارية
(١ ٧٤٤ ١٤٧ ٣٩٣)	(١٧ ٠٥٦ ١٥٥)	(٢ ٦٩٨ ٩١١)	(١٢ ٤٩٣ ٣٦٧)	(١٨٦ ٠٢٠ ٣٧٦)	(٢٤ ٧٥٦ ٩٠٧)	(٣٧ ٩٩٩ ٢٧١)	(٤٩ ٨٧٠ ٦٥٦)	(١٧٤ ٢٨٧ ٨٣٩)	(٥٧٦ ٩١٨ ٣٠١)	(٦٦٢ ٠٤٥ ٦١٠)	مخصصات
(٣٨ ٩٤٧ ٣٤١)	--	--	--	(٨ ٢٠٠ ٥٩٩)	--	(٢٦٧ ٧٥٩)	(٢ ٥٢٧ ٦٨٧)	(٣ ٣٤٣ ٦١٣)	(١٦ ٢١٢ ٣٢٠)	(٨ ٣٩٥ ٣٦٣)	إهلاك وإستهلاك
(٥٤ ١٣٤ ٢٨٠)	--	(١٤ ٨٦٤)	(١ ١٩٧ ٩٢١)	(١٢ ٢٦٢ ٢٢٦)	(٤١٣ ١٧٦)	(٨٧ ٩٧٥)	(١٥٢ ٠٦٥)	(٩ ٨٦٠ ٥٥٥)	(٩ ٨٠٢ ٩٤٥)	(٢٠ ٣٤٢ ٥٥٣)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠)	--	--	(٤ ٣٥٨ ٥٧٥)	(١٢ ٧٧٤ ٠٦٠)	(٦ ٤٥٠ ٨٥٥)	--	--	--	(١٧٧ ٣٠٠)	--	إجمالي المصروفات
(٢ ٧١٢ ٢٦٦ ٩٩٣)	٢٨ ٤١٥ ٥٩١	(٢ ٧٢٤ ٦٣٤)	(١٨ ٣٠٠ ٩٠٧)	(٤٦١ ٣٤٨ ٨٩٧)	(٢٩٥ ٦٧٥ ٦٤٩)	(٤٢ ٦٤١ ٤٥٢)	(٧٠ ٦١٣ ٢٧٥)	(٢١٧ ٦١٢ ١٥٢)	(٨٣٩ ١٩٥ ٣٣٠)	(٧٩٢ ٥٧٠ ٢٨٨)	الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
٩٠٤ ٦٥٢ ٣١٨	--	(١ ٥٤٠ ٥٥٤)	(١١ ٧٨٣ ٣٧٠)	٢٢٦ ٥٣٣ ٦٢٥	٨٠ ٤٧١ ٨٣٧	٣٢ ٠٨٧ ٤٤٩	٢٧٧ ٤٤٦ ٢٤١	١١٦ ٢٩٨ ٠٤٠	١٧٣ ٨٨٢ ٧٦٥	١١ ٢٥٦ ٢٨٥	ضريبة الدخل
(١٥٣ ٢١٧ ٤٢٦)	--	--	--	(٥٣ ٣٨٦ ٦٥٥)	(١٨ ٨٤٨ ٣٠٧)	(٧٥ ٣٣٠)	(١٣ ٣٨١ ٦٢٦)	(٤ ٧٧٠ ٦٦٩)	(٤٩ ٤٢٦ ٢٩١)	(١٣ ٣٢٨ ٥٤٨)	أرباح (خسائر) الفترة
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	--	(١ ٥٤٠ ٥٥٤)	(١١ ٧٨٣ ٣٧٠)	١٧٣ ١٤٦ ٩٧٠	٦١ ٦٢٣ ٥٣٠	٣٢ ٠١٢ ١١٩	٢٦٤ ٠٦٤ ٦١٥	١١١ ٥٢٧ ٣٧١	١٢٤ ٤٥٦ ٤٧٤	(٢ ٠٧٢ ٢٦٣)	إجمالي الأصول
٣٥ ١٢١ ٢٤١ ٤٠٨	--	١٥ ٤٤٧ ٦٥٩	١٣٩ ٠٨٥ ٣٣٤	١ ٣٩٦ ٨٨١ ٣٩٩	٢ ٦٤٤ ٥٤٥ ٣٠٧	١ ٢٩٣ ٤٦٦ ٦٩٥	١ ٠٦٨ ٤٣٣ ٥٥٠	٦٥٩ ٣٧٥ ٠٣٠	١٥ ٥٦٩ ٥٥٤ ٢١٩	١٢ ٣٣٤ ٤٥٢ ٢١٥	إجمالي الإلتزامات
٢٠ ٤٩٣ ١٢٧ ٢٨٥	--	١٤٥ ٣٢٥	٦٢ ٩٨٢ ٩٤٥	٨٠١ ٥٥٩ ٢٥٠	٢ ٣٢٣ ٥٥٤ ٨٨١	٢٨٥ ٥٥٧ ٢٠٣	٧٩ ٧٢٧ ٧١٩	١٠٨ ٦٦٦ ٣٥٠	١٤ ٧٨٧ ٤٤٤ ٤٤٢	٢ ٠٤٣ ٤٨٩ ١٧٠	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

(ب) القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة في ثلاث مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول مجلس التعاون الخليجي ولبنان. في عرض المعلومات الجغرافية، وقد استند قطاع الإيرادات على الموقع الجغرافي لعمليات التشغيل واستندت قطاع الأصول على الموقع الجغرافي للأصول، ويتم عرض العمليات التشغيلية للمجموعة في إطار القطاعات الجغرافية، مما يعكس حجم كل عملية منها. ويستند تحليل الإيرادات في الجداول أدناه على موقع الشركة العاملة، وهو نفس الموقع لمعظم العملاء وموقع الشركات العاملة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٤ ٩٣٤ ٧٧٠ ٨٨٤	١٧٥ ٩٥٦ ١٥٨	٣٦ ٧٢١ ٨٦٥	١ ٢٠٥ ٥٩٩ ٣٩٧	٣ ٥١٦ ٤٩٣ ٤٦٤	إجمالي الإيرادات
٣٩ ٦٣٠ ٠٧٩ ٤٧١	٣٦٥ ٧٧٧ ٩٩٦	١ ١١٢ ٠٦٠ ١٨٥	١٤ ٦٢٦ ٩٨٠ ٧٦٥	٢٣ ٥٢٥ ٢٦٠ ٥٢٥	قطاع الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٣ ٦١٦ ٩١٩ ٣١١	٨٢ ٦٤٥ ٢١٣	٤٤ ٣٦٧ ٥٥٢	٧٩٠ ٠٧٨ ٧٠٥	٢ ٦٩٩ ٨٢٧ ٨٤١	إجمالي الإيرادات
٣٥ ١٢١ ٢٤١ ٤٠٨	٤٧٤ ٧٧٦ ٢٩٥	١ ٢٥٦ ٤٧٥ ٧٩٥	١٣ ٣٨٣ ٩٤٤ ٩١٣	٢٠ ٠٠٦ ٠٤٤ ٤٠٥	قطاع الأصول

٣١- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ تم الفحص تقديريا وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٨ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

٣٢- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية وذلك بناءً على إصدار معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٩) " عقود التأجير " (إيضاح رقم ٣٦) وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة:

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(المعدلة)	(كما تم إصدارها)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قائمة المركز المالي
		الأصول
٥٠٦ ٣٤٩ ١٧٨	٢٩٢ ٥٣٤ ٠٧١	أصول ثابتة
--	(٢ ٤٨٩ ٩٣٤ ٢٢٦)	أصول مستأجرة
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣	٢ ٥٢٤ ٤٧٧ ٤٣١	قروض للغير
٢ ٥٦٣ ٢٧١ ٧٤٨	(٣٥ ٠٩٢ ٢٣٥)	عملاء
٦٩٠ ٧١١ ٢٦١	(٨٠ ٨١٢ ١٨٤)	أصول أخرى
		حقوق الملكية والإلتزامات
٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨	٤٢٢ ٣٤٦ ٣٦٥	قروض وتسهيلات
٢ ٥٤٥ ٤٧٢ ٣١٤	(١٦ ٤٥٣ ٥٩٩)	عملاء - أرصدة دائنة
١ ٨٨١ ٠٧١ ٦٤٥	(١٨١ ٦٠٧ ٠٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٦٨ ٩١٩ ٧٨٥	٧ ١٥١ ٥٤٧	إحتياطيات أخرى
٣ ٥٧٧ ٥٣٤ ٦١٣	(٢٠ ٢٥٤ ٧٠٢)	أرباح محتجزة
٤٣٧ ٧١٣ ٥٥٢	(٩ ٧٣٤)	الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	قيمة التعديل (المعدلة) جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (كما تم إصدارها) جنيه مصري	البيان
			قائمة الدخل
٣٧١ ٤٩٢ ٦٦٢	(١٩٩ ٩٢٩ ٩٠٢)	٥٧١ ٤٢٢ ٥٦٤	إيراد نشاط التأجير التمويلي
٦٤ ٣٣٧ ٨٥٩	(١٦ ٩٧٧ ١٩٧)	٨١ ٣١٥ ٠٥٦	إيرادات أخرى
٥ ٧٠٨ ٦١٤	(٦ ٧٥٣ ١٨٦)	١٢ ٤٦١ ٨٠٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٧٤٩ ٠٦٠ ٣٧١)	(٣٥ ٠٦٩ ٨٥٩)	(٧١٣ ٩٩٠ ٥١٢)	مصروف الفوائد
(١ ٧٤٤ ١٤٧ ٣٩٣)	٥٤ ٥٨٥ ٨٢٥	(١ ٧٩٨ ٧٣٣ ٢١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٤ ١٣٤ ٢٨٠)	١٨٨ ٤١٣ ٨١٩	(٢٤٢ ٥٤٨ ٠٩٩)	إهلاك واستهلاك *
٧٥١ ٤٣٤ ٨٩٢	(١٥ ٧٣٠ ٥٠٠)	٧٦٧ ١٦٥ ٣٩٢	أرباح الفترة
٧١٥ ٢٠٥ ٨٧٦	(١٢ ٦٩٦ ٣٧٢)	٧٢٧ ٩٠٢ ٢٤٨	حقوق ملكية الشركة الأم
٣٦ ٢٢٩ ٠١٦	(٣ ٠٣٤ ١٢٨)	٣٩ ٢٦٣ ١٤٤	الحقوق غير المسيطرة

* يتضمن التعديل الخاص ببند الإهلاك والإستهلاك مبلغ ٦ ٠٠٧ ٥٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إستهلاك الأصول غير الملموسة خلال فترة المقارنة وذلك بناءً على دراسة Purchase Price Allocation (PPA) المعدة لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها لشركة فرونتير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة).

٣٣- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠٩	٩٩,٨٧	المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
--	١٠٠	إي إف جى - هيرميس أديفيزورى إنك
١٠٠	--	إي إف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
--	٩٩,٨٨	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	١٠٠	بايون انتربرايس ليمتد
١	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٣,٧	٩٦,٣	إي.إف.جى هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إي.إف.جى هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
--	١٠٠	فلينج سي أى سى هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فلينج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فلينج سي.أى.سى لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فلينج سي.أى.سى كوريرت فاينانس
--	١٠٠	إى.إف.جى.هيرميس - الإمارات المحدودة
--	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان - ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	--	مينا أبورتيفوتى مانجمنت ليمتد
٩٥	--	مينا (بى فى أى) هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
١٠٠	--	مينا فاينانشيال انفستمنت
٥١	--	شركة إى إف جى هيرميس عمان ش.ذ.م.م
--	١٠٠	إى إف جى هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنجز **
٦٣,٠٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إى إف جى - هيرميس سى بى هولدنجز ليمتد
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمتد
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة *
--	٩٧	شركة سندان سوريا المحدودة *
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه *
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس الأردن
٥٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنجز ليمتد **
١٠٠	--	إى إف جى هيرميس سى آل هولدنجز ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة إى إف جى هيرميس اى بى ليمتد
--	١٠٠	شركة المجموعة المالية للتوريق
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت
١٠٠	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٦٤	شركة إى إف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٤,٣٠٢	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٦٥	--	إى إف جى كابينال بارتنز III ليمتد
٥٢,٥	--	شركة هيلث مانجمنت
١٠٠	--	شركة إى إف جى هيرميس كينيا ليمتد
٠,١٨	٩٩,٨٢	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥١	--	إى إف جى هيرميس باكستان ليمتد

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	إف جي هيرميس يو كيه ليمنت
--	٩٩,٩	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
٥٠	--	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنت**
١٠٠	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمنت
١٠٠	--	فاليو لخدمات البيع بالتقسيط
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
١٠٠	--	بيفورت أست مانجرز ليمنت
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس بنجلاديش
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنت
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٩٥,١٩٦	٠,٠٠٢	إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية
٥٢,٥	--	أرأكس هيلث كير مانجمنت
٥٠	--	أف أي أم بارتنرز كي أس أي**
٨٠	--	إيجيبت إديوكيشن فند جي بي ليمنت
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس نيجيريا ليمنت
--	١٠٠	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب

* نظرا لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث أدت إلى فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة السورية، قررت إدارة المجموعة في عام ٢٠١٦ استبعاد كافة أرصدة الشركات السورية (التابعة) من قوائمها المالية المجمعة وتحويل تلك الاستثمارات إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع مع تكوين إضمحلال لكامل قيمة تلك الإستثمارات.

**تمتلك الشركة القابضة القدرة علي التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمدينون، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون، وتتضمن الإفصاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

٣٤-١ خطر السوق

تتعرض المجموعة لخطر السوق المتمثل في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن التغير في أسعار السوق، وينتج خطر السوق عن المراكز المفتوحة لمعدل العائد والعملة ومنتجات حقوق الملكية، حيث أن كل منها معرض للتحركات العامة والخاصة في السوق والتغيرات في مستوى الحساسية لمعدلات السوق أو للأسعار مثل معدلات العائد ومعدلات أسعار الصرف وأسعار أدوات حقوق الملكية.

- يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وربح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنوع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٣٤ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.
- وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بإيضاح ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

٣-٣٤ إدارة المخاطر المالية

- تعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالى ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف المجموعة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الإئتمان وخطر السوق وخطر السيولة والأخطار التشغيلية الأخرى. ويتضمن خطر السوق خطر أسعار صرف العملات الأجنبية وخطر سعر العائد ومخاطر السعر الأخرى.
- وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتحليلها ولوضع حدود للخطر والرقابة عليه، ولمراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول. وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات فى الاسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة.
- وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالمجموعة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطى مناطق خطر محددة مثل خطر الإئتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد، وإستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك، فإن إدارة المخاطر تعد مسؤولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٤ خطر الإئتمان

- خطر الإئتمان هو الخطر الناتج عن قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بتعهداته، وتقوم الإدارة بحرص بإدارة التعرض لذلك الخطر. ويتمثل خطر الإئتمان بصفة أساسية فى أنشطة الإقراض التى ينشأ عنها القروض والتسهيلات وأنشطة الإستثمار التى يترتب عليها أن تشتمل أصول المجموعة على أدوات الدين. كما يوجد خطر الإئتمان أيضاً فى الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالى مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الإئتمان لدى فريق إدارة خطر الإئتمان فى إدارة المخاطر الذى يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٤ خطر السيولة

خطر السيولة هو خطر التعرض لصعوبات في الوفاء بالتعهدات المرتبطة بالالتزامات المالية عند الإستحقاق وإستبدال المبالغ التي يتم سحبها ويمكن أن ينتج عن ذلك الإخفاق في الوفاء بالالتزامات الخاصة بالسداد للمودعين والوفاء بإرتباطات الإقراض.

٦-٣٤ خطر سعر العائد

تتعرض المجموعة لآثار التقلبات في مستويات أسعار العائد السائدة في السوق وهو خطر التدفقات النقدية لسعر العائد المتمثل في تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر عائد الأداة ، وخطر القيمة العادلة لسعر العائد وهو خطر تقلبات قيمة الأداة المالية نتيجة للتغير في أسعار العائد في السوق، وقد يزيد هامش العائد نتيجة لتلك التغيرات ولكن قد تنخفض الأرباح في حالة حدوث تحركات غير متوقعة. ويقوم مجلس الإدارة بوضع حدود لمستوى الإختلاف في إعادة تسعير العائد الذي يمكن الإحتفاظ به، ويتم مراقبة ذلك يوميا بواسطة الإدارة.

٧-٣٤ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في إنخفاض قيمة محفظة الإستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في اياً من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة بإستثمارات مالية.

٨-٣٤ مخاطر العمليات

تتمثل مخاطر العمليات في مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة نتيجة لحدث أو فعل يسبب فشل في العمليات التكنولوجية والبنية التحتية وشؤون الأفراد وغيرها من مخاطر العمليات المؤثرة. تسعى الشركة لتقليل الخسائر الفعلية والمحتملة لمخاطر العمليات من خلال إطار من السياسات والإجراءات التي تحدد وتقيم وتتحكم وتدير تلك المخاطر، تتضمن نظم الرقابة الداخلية للشركة الفصل الواضح بين الاختصاصات، تحديد الوصول ، تحديد السلطات، إجراءات التسوية ، تدريب الموظفين وعمليات التقييم.

٩-٣٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٠-٣٤ المشتقات عقود تغطية المخاطر

- يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.
- تقوم إحدى الشركات التابعة إى أف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد بإبرام عقود Fully paid Shares Swap Transaction مع عملائها بموجبها يقوم العملاء بسداد قيم محددة مسبقاً للشركة على أساس سعر السوق لأوراق مالية محددة وذلك في تاريخ التبادل (الشراء) وفي المقابل تقوم الشركة برد قيمة هذه الأوراق المالية إلى عملائها بعد بيعها بسعر السوق في التاريخ المحدد لذلك مسبقاً (وعادة ما يكون بعد عام من تاريخ الإتفاق) ويكون هذا الإتفاق قابل للإلغاء في أى وقت من قبل الطرفين ، ولأغراض تغطية مخاطر سعر سوق هذه الأوراق المالية محل الإتفاق تقوم الشركة بإبرام عقود Back-to-back Fully Paid Share Swap Transaction مع إحدى الشركتين التابعتين مينا فاينانشيال انفستمنت والمجموعة المالية - هيرميس السعودية ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٥ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٣٥ الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمع الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

١-٢-٣٥ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٢-٢-٣٥ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣-٣٥ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

١-٣-٣٥ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٤-٣٥ العملات الأجنبية

١-٤-٣٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٥-٤-٢ النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الاجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٥-٥ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٣٥-٦ الإيراد

٣٥-٦-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع، وبالنسبة للإستثمارات المالية في شركات شقيقة فيجب الاعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم أية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٣٥-٦-٢ إيراد توزيعات

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

٣٥-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-٦-٣٥ إيرادات ومصروفات العائد

يتم الاعتراف في قائمة الدخل ضمن بند "إيرادات الفوائد والتوزيعات" أو "مصروف الفوائد" بإيرادات ومصروفات العائد باستخدام طريقة العائد الفعلى لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد فيما عدا تلك المبوبة بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٥-٦-٣٥ إيرادات الأتعاب والعمولات

يتم الاعتراف بالأتعاب المستحقة عن خدمة قرض أو تسهيل ضمن الإيرادات عند تأدية الخدمة ويتم إيقاف الاعتراف بإيرادات الأتعاب والعمولات المتعلقة بالقروض أو المديونيات غير المنتظمة أو المضمحلة حيث يتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقا للأساس النقدي عندما يتم الاعتراف بإيرادات العائد. بالنسبة للأتعاب التي تمثل جزءاً مكملاً للعائد الفعلى للأصل المالي بصفة عامة يتم معالجتها باعتبارها تعديلاً لمعدل العائد الفعلى.

٦-٦-٣٥ عمولات السمسرة

يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء عند تنفيذ العملية وإصدار الفاتورة.

٧-٦-٣٥ أتعاب الإدارة

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محدده طبقاً لشروط التعاقد" لكلاً من صناديق ومحافظ الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٨-٦-٣٥ أتعاب حُسن الأداء

يستحق للشركة أتعاب حُسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوى المحقق لصناديق ومحافظ الإستثمار ، هذا ولا تدرج تلك الأتعاب ضمن الإيرادات إلا عند توافر شروط تحققها ووجود تأكيد كاف من تحصيلها.

٩-٦-٣٥ إيرادات التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

١٠-٦-٣٥ ايراد ايجار الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد ايجار الاستثمار العقاري على اساس طريقة القسط الثابت على مدة العقد. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي ايراد ايجار على مدة العقد. ويتم الاعتراف بإيراد الإيجار من العقارات الأخرى كإيرادات أخرى.

٣٥-٦-١١ إيراد مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

- يتم اثبات الايراد من مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر طبقا للعقد المبرم بين الشركة وعملائها علي أساس نسبة زمنيته أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستخدم علي الأصل يتم الاعتراف في قائمة الدخل بإيرادات العائد باستخدام طريقة العائد الفعلي لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد.
- طريقة العائد الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد علي مدار عمر الأداة المتعلقة بها. ومعدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية وذلك للوصول الي القيمة الدفترية للأصل المالي.
- عند تصنيف قروض العملاء بأنها غير منتظمة بحسب الحالة لا يتم الاعتراف بإيرادات العائد الخاص بها ويتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً للأساس النقدي وذلك عندما يتم تحصيلها.
- يتمثل إيراد العمولات في قيمة الفرق بين عائد التمويل الممنوح للمشروعات متناهية الصغر ومستحقات البنك لدى الشركة وذلك باستقطاع مقابل الخدمات مباشرة من المبالغ التي يتم تحصيلها من أصحاب المشروعات.
- يتم الاعتراف بالفوائد والعمولات الناتجة عن تأدية الخدمة وفقاً لمبدأ الاستحقاق بمجرد تأدية الخدمة للعميل إلا إذا كانت تلك الإيرادات تغطي أكثر من فترة مالية يتم الاعتراف بها على أساس التوزيع الزمني.
- يتم تحصيل عمولة ادارية ٨% من قيمة القرض الممنوح لعملاء الشركة وذلك عند التعاقد وذلك مقابل خدمة اصدار القرض ويثبت ايراد العمولة الإدارية بقائمة الدخل عند الانتهاء من تأدية خدمة اصدار القرض للعميل.
- يتم تحصيل عمولة تأخير عن سداد الأقساط بنسب يتم الاتفاق عليها ضمن العقود ويتم الاعتراف بها بمجرد تأخر العملاء عن السداد على أساس مدد التأخير.

٣٥-٦-١٢ أرباح عمليات التوريق

يتم قياس أرباح عمليات التوريق بالفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم للحوالة أو لا يزال مستحقاً للشركة كحقوق في نهاية عملية التوريق والقيمة الدفترية لمحافظ التوريق في دفاتر الشركة في تاريخ عقد الحوالة.

٣٥-٧ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٥-٧-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها

إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٧-٣٥ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٣٥ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٨-٣٥ الاعتراف والقياس

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

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.

٣٥-٨-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٥-٨-٣ الإهلاك

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

السنوات	الأصل
٥٠-٣٣,٣	مباني
١٦,٦٧-٢	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥-٣,٣٣	أجهزة حاسب الى
٨-٣,٣٣	وسائل نقل وانتقال

تظهر الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المؤجرة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:-

السنوات	الأصل
٢٠	مباني وعقارات
٧-٥	آلات ومعدات
٣	أجهزة حاسب آلي
٥	سيارات ووسائل نقل

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

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

٣٥-٨-٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من بند الأصول الثابتة إلى بند الاستثمارات العقارية.

٩-٣٥ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٥ الأصول غير الملموسة والشهرة

- الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

- الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

- الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، المكتتاه من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣٥ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ويقدر العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية ٣٣ سنة.

٣٥-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

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

٣٥-١٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٣٥-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتاج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٥-١٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣٥-١٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٥-١٣-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

٣٥-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء 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. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبئ بها المغطية على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣٥-١٤ رأس المال

٣٥-١٤-١ الأسهم العادية

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

٣٥-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم 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. الاسهم 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.

٣٥-١٥ الإحتياطي القانوني

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

٣٥-١٦ الأضمحلال

٣٥-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصل بالمال. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبية كمناحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمناح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢-١٦-٣٥ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معاً الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً 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. يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

١٧-٣٥ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٨-٣٥ أدون خزائنة

تثبت عمليات شراء أدون الخزائنة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأدون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أدون الخزائنة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

١٩ -٣٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.
- يتم تقييم وتصنيف كافة المستأجرين المتعاملين مع الشركة والأصول المؤجرة المتعلقة بهم بصفة دورية ويتم تخفيض أرصدة العملاء المستأجرين بقيمة الإيجار المحصل مع التأكد من توافر ضمان أساسي للحصول على القيمة الإيجارية من المستأجر.

٢٠-٣٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقضاء ، وتتضمن النقدية بالخزينة والشيكات تحت التحصيل والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٢١-٣٥ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة القابضة 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 و كالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٢-٣٥ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

١-٢٢-٣٥ سياسة منح الائتمان

إعتبارات منح التمويل

- يمنح التمويل للعميل الذي يملك خبرة في مجال نشاطه لا تقل عن سنة ويتم التأكد من ذلك من خلال المستندات والاستعلام الميداني.
- يتم منح العميل تمويل يتناسب قسطه مع الإيرادات المتوقعة من نشاط العميل ويتم ذلك من خلال تحليل مالي لإيرادات ومصروفات العميل وهامش الربح المتوقع له ويعد ذلك بمعرفة المختصين بالفروع على نموذج معد لهذا الغرض (نموذج دراسة مالية وقرار ائتماني).
- يتم الاستعلام عن العميل قبل منح التمويل وعن سمعته ونشاطه من خلال الاستعلام الميداني.
- يتم تدوين نتائج الاستعلام عن العميل والضامن بنماذج الاستعلام الخاصة بالشركة والتي تبين نشاط العميل تفصيلي وسمعته ومصادر الاستعلام (نموذج اجراء زيارة واستعلام عن عميل)
- يحظر منح العميل الجديد تمويل ويجب ان يكون المشروع قائم سنة على الأقل وإن يملك صاحبه خبرة في مجال هذا المشروع حيث يمنح تمويل بحد ادني ١٠٠٠ جم وحد أقصى ٣٠ ألف جم ومدة القرض ١٢ شهر.
- يتم الاستعلام عن العميل من شركة IScore قبل المنح وفي حالة الموافقة على المنح يتم اخذ القسط المدفوع لجهة أخرى في الاعتبار عند احتساب إيرادات العميل ومصروفاته.

التأمين على العملاء

يتم التأمين على حياة العميل لدى شركات التأمين المرخص لها من هيئة الرقابة على التأمين.

متابعة العملاء

يتم الحرص على قيام المختصين بالفروع على متابعة جميع العملاء المنتظمين قبل المتعثرين واستمرارية تطبيق ذلك للوقف على حالة العملاء بملف متابعة العملاء اثناء عمر تمويل مع الحكم عليهم في مدى التزامهم بالالتزام في سداد الأقساط المتبقية عليهم ويتم ذلك من خلال تسجيل زيارات العملاء بملف متابعة العملاء وبصفة يومية ويتم ذلك من خلال قاعدة بيانات يوفرها النظام الآلي لجميع الفروع المنتشرة في جميع انحاء الجمهورية.

٢-٢٢-٣٥ خسائر إضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر

في تاريخ القوائم المالية يتم تقدير مخصص إضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر في ضوء أسس وقواعد منح الائتمان وأسس حساب المخصصات الواردة بقرار مجلس إدارة الهيئة للرقابة المالية رقم (١٧٣) الصادرة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ لمقابلة خسائر الإضمحلال.

٢٣-٣٥ القطاعات التشغيلية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في المجموعة ويشترك في تقديم منتج أو خدمة (قطاع أنشطة) أو تقديم منتج أو خدمة داخل بيئة إقتصادية محددة (قطاع جغرافي) التي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات أخرى. يعتمد الشكل الأولى للقطاعات على قطاع الأنشطة.

٣٦- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معياري المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	قامت المجموعة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.