

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٢-٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمي شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

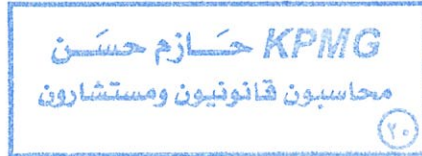
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.


حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٩ مارس ٢٠١٩

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ١٤٨ ٠٠٠	(٢٧،١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	(١٣)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٣٧ ١٩٤ ٦٨٢	(٢٧،١٤)	أصول ثابتة
-	١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٣٨٧ ١٠٤ ٧٠٧</u>	<u>٥ ٨٠٨ ٦٩٦ ٠٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	(٢٠،٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٨١ ٤٥٥ ١٠٦	٩٧ ١٨٥ ٨٤٠	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	٩٢ ٥٥٩ ٧٦٧	(٢٧،٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	(٢٧،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٨٩٦ ٥٣٧ ٠٩٦</u>	<u>٥ ٠٣٥ ٤٦١ ٠٣٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٨٤٤ ١٥٧ ٠٣٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨		إحتياطي قانوني
٢ ٩٠٩ ١٥٥ ٦٠٢	٢ ٧٠٧ ٩٤٥ ٥٢٩		إحتياطيات أخرى
٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦		أرباح محتجزة
<u>٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥</u>	<u>٨ ٢٠٣ ٨٣٢ ٨٨٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠	-		بنوك - سحب على المكشوف
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٦٤ ٩٩٨ ٧٥٦	٥٤ ٨٢٩ ٢٧٦	(٢١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٤١٥ ٦٢٤ ١٦٨	(٢٧،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	(٩)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٢١٢ ٢١٠ ٩٩٨</u>	<u>٢ ٣٩٨ ٨٨٦ ١٣٧</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ٤٧٣ ٨٧٥ ٦٤٨</u>	<u>٢ ٦٤٠ ٣٢٤ ١٥١</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٨٤٤ ١٥٧ ٠٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

عن السنة المالية	عن السنة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتبهة في	المنتبهة في	رقم	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١		
			الإيرادات
١١ ٤٧٤ ٨٨٠	٣٥٧ ٨٦٩ ٠٨٩	(١٨)	إيراد توزيعات
١٨ ٤٥٣ ٣٧٤	١٧ ١٩٠ ٧٨٩		إيراد حفظ مركزي
١٠٥ ٢٣٤ ٩٣٧	٤٧٠ ٧٨٤		عوائد أذون الخزانة
٩٧ ٧٠٥ ١٩٢	١٩ ٣٥٠ ٠١٣	(٢٧)	إيراد فوائد
١٥ ٦٣٣ ٤٨٤	٧ ٠٥٢ ٧٠٠		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨٣ ١٩٥ ٧١١	٦٢٧ ٧٥٥ ٠٨١	(٢٤)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٣ ٠٠٢ ٤٦٢	١٨ ٠٧٢ ٧٣٥	(٢٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٦٢٨ ٩١٦	١١ ٤١٤ ٣٤١	(٢٧)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٣٨ ٧٥٨ ٤٤٩)	٢٠ ٩١٦ ٠٨٨	(١-٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٠٤ ٧١٨ ٤٦٤	٧٠ ٩٦٠ ٦٤٤	(٢٧،٢٣)	إيرادات أخرى
٥٠٢ ٢٨٨ ٩٧١	١ ١٥١ ٠٥٢ ٢٦٤		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٥١ ٦٨٧ ٤٨٣)	(٣١ ٣٦١ ٥٦١)		مصروفات تمويلية
(٢٩٧ ٠٤٠ ٢٥٢)	(٤٣٧ ٦٥٥ ٦٧٦)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠ ٣٣٤ ٨٨٩)	(٩ ٦٠٨ ٩٢٣)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٩ ٤٧٣ ٥٩٣)	(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	(٩٨٠ ١٢١)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(٩ ٢٤١ ٦١٤)	(٢ ١٦٤ ٤٧١)	(٩)	مخصص مطالبات
(٣٧٧ ٧٧٧ ٨٣١)	(٤٨٨ ٠٧٦ ٣٤٥)		إجمالي المصروفات
١٢٤ ٥١١ ١٤٠	٦٦٢ ٩٧٥ ٩١٩		الأرباح قبل الضرائب
(١٩٤ ٧٠٠ ٩٧٥)	(٥٤ ٥٦٢ ٤٠٦)	(٢١)	ضريبة الدخل الحالية
١٦٤ ٥٩٢ ٧٨٥	(١٣ ١٣٦ ٧٠٧)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	٥٩٥ ٢٧٦ ٨٠٦		أرباح العام
٠,١٢	٠,٧٧	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية	عن السنة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	٥٩٥ ٢٧٦ ٨٠٦	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر:
(١٤٤ ٦٥٥ ٠٩٠)	(٢٣٤ ٥٧٣ ٤١٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٧ ١٥١ ٥٤٧)	-	فائض إعادة تقييم الإستثمارات العقارية
٤٦ ٣٤٨ ٨٤٣	٣٣ ٣٦٣ ٣٤٣	الضريبة المتعلقة بينود الدخل الشامل الأخرى
(١٠٥ ٤٥٧ ٧٩٤)	(٢٠١ ٢١٠ ٠٧٣)	مجموع الدخل الشامل الآخر
(١١ ٠٥٤ ٨٤٤)	٣٩٤ ٠٦٦ ٧٣٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرمس القابضة

ERG-Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفق في حقوق الملكية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق ملكية الشركة	حقوق ملكية الشركة									
	أرباح محجزة	إجمالي حقوق الملكية	إحتياطيات أخرى	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -	إحتياطي عام				
			حساب تطبيع خطر	التغير في القيمة	مطابقة أصول	مطابقة أصول				
			التقلبات النقدية	التقلبات	المستحقات النظرية	مطابقة البيع				
٩٥٦٦ ٧٢٨ ٦٧٣	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	(٦٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٩٨٣ ٣٠٦ ٢٤٧)	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	(٧ ١٥١ ٥٤٧)	(٩٨٣ ٣٠٦ ٢٤٧)	-	-	-	-	أرباح اللام	
(٣٩٠ ٣٦٩٧)	١ ١٠ ٥٥٤ ٤٩٧	-	(٧ ١٥١ ٥٤٧)	(٩٨٣ ٣٠٦ ٢٤٧)	-	-	-	-	يزيد الدخل الشامل الأخرى	
									إجمالي الدخل الشامل	
(١ ٧٨٣ ٠ ٦٩ ٢٢١)	(١ ٧٨٣ ٠ ٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	-	معاملة مع ملكي الشركة	
-	(١٣ ٥٢٥ ١٩٥)	-	-	-	-	-	١٣ ٥٢٥ ١٩٥	-	مساهمة وتوزيعات	
									التوزيعات	
٧ ٨٠٩ ٧٢٦ ١٥٥	٧ ٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٦٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٣	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	المحول إلى الإحتياطي الأخرى	
٥٩٥ ٢٧٢ ٨٠٦	٥٩٥ ٢٧٢ ٨٠٦	-	-	-	-	-	-	-	الوصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢ ٠١ ٢١٠ ٠٧٢)	-	-	-	(٢ ٠١ ٢١٠ ٠٧٢)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
٣٩٤ ٠ ٦٦ ٧٢٣	٥٩٥ ٢٧٢ ٨٠٦	-	-	(٢ ٠١ ٢١٠ ٠٧٢)	-	-	٤ ٧٣٠ ١٤٨	-	يزيد الدخل الشامل	
-	(٤ ٧٣٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
									معاملة مع ملكي الشركة	
									المحول إلى الإحتياطي الأخرى	
									مساهمة وتوزيعات	
									زيادة رأس المال المصدر والمضجع	
٨ ٢٠٣ ٨٢٢ ٨٨٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	(٦٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٣	٨ ٠٢ ٢١٢ ٢٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٢٣ ٢٣٨ ٢٦٨	٣ ٨٤٣ ٠ ٩١ ١١٥	أرصود في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

الإرسادات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٢١) تظهر جزياً لاحتفاظ من حد القوائم وكذا منها.

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١٢٤ ٥١١ ١٤٠	٦٦٢ ٩٧٥ ٩١٩	الأرباح قبل الضرائب يتم تصويته ب:
١٠ ٣٢٤ ٨٨٩	٩ ٦٠٨ ٩٢٣	إهلاك أصول ثابتة
(٣ ٠٠٢ ٤٦٢)	(١٨ ٠٧٢ ٧٣٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
(١ ٦٢٨ ٩١٦)	(١١ ٤١٤ ٣٤١)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٩ ٤٧٣ ٥٩٣	٦ ٣٠٥ ٥٩٣	إهلاك إستثمارات عقارية
-	٩٨٠ ١٢١	إستهلاك أصول غير ملموسة
٩ ٢٤١ ٦١٤	٢ ١٦٤ ٤٧١	المكون من مخصص مطالبات
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم من مخصص مطالبات
٢٣ ٨٠٦ ١٩٧	(٥٥٠ ٠٢٧ ١٤٤)	(أرباح) خسائر بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٥ ٦٣٣ ٤٨٤)	(٧ ٠٥٢ ٧٠٠)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٩٧ ٢٠٢ ٨٠١)	(٦٧ ٦٢٨ ١٢٩)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٨ ٧٥٨ ٤٤٩	(٢٠ ٩١٦ ٠٨٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢ ١٦٨ ٣٩٥)	(٨ ٠٨٦ ١١٠)	
(١ ٨٨٩ ٦٧٤)	٢٩١ ٣٢٠ ٠١٣	التغير في إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦	-	أثون الخزينة
(١ ٧٦٠ ٢٤٨ ٣٩٢)	١٢٤٠ ٦١٣ ٦٩٣	المستحق على شركات تابعة
(٧ ٥٨٨ ٠٩٩)	١٧٨ ٥٧٧ ٦٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٥٠٠ ٨٤٣ ٧١٣	(١ ٤٣٤ ٢٥٩ ٣٦٥)	المستحق لشركات تابعة
(٩ ٧٥٨ ٣٨٨)	-	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
(١٥١ ٠٩٣ ٣٧٢)	٥٧ ٤٨٤ ٦٩٣	الدائون والأرصدة الشائنة الأخرى
(٩٩ ١٣٢ ٣٩٢)	(١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٤)	ضرائب الدخل المسددة
٤٤٥ ٧٢٣ ٤٩٧	١٨٥ ٦٠٠ ٨٦٣	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٣ ٧٤٧ ٩٠٦)	(٢٢ ٦٧٦ ١٤٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٩٠ ٣١٧ ٥٠٤	١ ٧٩٥ ٩٠٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٠ ٤٠٥ ٤٩٦	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(١٧ ٩٥٨ ٠٥٥)	متحصلات من بيع إستثمارات عقارية
(٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٠٧ ٠١٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٥٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٨ ٢٨٠ ٠٠٠	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
(٨ ٩٩٢ ٩٦٣)	(٣٨٥ ١٠٠)	متحصلات من قروض لشركات تابعة
٣٠٦ ٦٤٧ ٦٨٨	١٦٤ ٣٣٩ ٤٩٢	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤٨١ ٥١٦ ٣٥٩)	(٤٢٨ ٢٨١ ٩٣٧)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	٦ ٨١٣ ٢٢٥	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
٢٢٨ ١١٣ ٤٦٠	(٢٧٥ ٠٨٢ ٦٢٠)	متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
(١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٩٠)	(٦٧ ٧١٣ ٧١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
-	٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	مدفوعات لقروض قصيرة الأجل
(١ ٨٦٠ ٧٦٠ ٠٩٠)	(٦٧ ٧١٣ ٧١٦)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ١٨٦ ٩٢٣ ١٣٣)	(١٥٧ ١٩٥ ٤٧٣)	صافي التغير في اللقنية وما في حكمها خلال العام
١ ٥١٥ ١٢٠ ١٣٠	٣٣١ ٦٣١ ٠٥٣	النقدية وما في حكمها أول العام
٣٢٨ ١٩٦ ٩٩٧	١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٤٤٠ ٠٠٠ ١٤١ جنيه مصري من كلاً من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرمس اى بى ليمتد وذلك خلال العام.
- تم استبعاد مبلغ ٦٨٠ ٠٠٠ ٢١٤ جنيه مصري من كلاً من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بتخفيض إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرمس اى بى ليمتد.
- تم استبعاد مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ٥٩١ جنيه مصري من كلاً من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرمس فاينانس هولدينج.
- تم استبعاد مبلغ ٥٤٠ ٢٠٢ ٧٣٤ جنيه مصري من كلاً من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بإسترداد جزء من إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرمس جلوبيال سى بى هولدينج ليمتد.
- تم استبعاد مبلغ ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري الناتج عن زيادة رأس المال حيث تم زيادة رأس المال من تخفيض الأحمطي القانوني.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والاستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل.
- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٥١ ٣٩٣	٥٦٦ ٦٢٠	نقدية بالخبزينة
١٧٠ ١٨٥ ٠٨٩	١١٠ ٧٦٠ ٠٢٩	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥٧ ٦٦٠ ٥٠٥	٦٣١ ٠٨ ٩٣١	ودائع لدى البنوك
<u>٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧</u>	<u>١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢٨٠ ٨٣٨ ٠١٧	٩٦ ٤٥٧ ٥٠٠	وثائق صناديق إستثمار
٦١٦ ٠٨٩	٧٢٨ ٣٤٠	أسهم شركات
<u>٢٨١ ٤٥٤ ١٠٦</u>	<u>٩٧ ١٨٥ ٨٤٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١ ٠٣٥ ٨٩٠ ٤٨٠	٧٦٩ ٩٨٧ ٤٠٥	شركة إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك
١ ٣٢٠ ٠٣٠	١ ٧٣٧ ٢٧١	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٣ ٤٧٤ ٥٢١ ٠٥١	١ ٦٤٣ ٦٣٣ ٨٦٨	شركة إى أف جى هيرميس إى بى ليمتد
٧ ٠٦٢ ٧٠٨	٤ ٨٠٥ ٣١٠	شركة إى أف جى هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٨٠٢ ٨٨٩	٣ ٩٤٩ ١٩٢	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٦ ٣٢٨ ٧٢٠	---	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٦ ٥١٥ ٤٤٠	٤٢ ٥٧٩ ٣٦٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٠ ٥٣٠ ٦٥٠	١٠٠ ٣٦٩ ٣٧٨	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٦ ٠٣٨ ٥٩٤	١٤٢ ٢٠٣ ٦١٥	شركة بايون انتربرايس ليمتد
٢ ٢٩١ ٧٨١	٢ ٣١٢ ٤٣٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٧٩ ٢٨٩	١ ٠٨٩ ٠١٨	شركة إى أف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥ ٠١١ ٠٣٩	٩ ٧٦٧ ٩٩٢	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
١ ٣١٠ ٧٨٢	٨ ١٤٤ ٥٧٧	شركة بيفورت انفستمينت
٢٧ ٦٩٧ ٥٠٤	---	شركة إى.إف.جى. هيرميس للإستثمار المباشر
---	٥١ ٣٩٠ ٠٣٧	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٧ ٦٠٥ ٢٤٦	٩٢٥ ٣٧٤	شركة هيرميس يو اس إيه
٧٨٤ ٧٣٣	١٦٨ ١٥٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧٣ ٨٣٦	٧ ٨٩٨	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس
١٣٦ ٠٨٨ ١٥٩	٣٩٩ ١٢٨ ٤٩٥	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١١ ٤٤٩ ٦٠٣	---	شركة إى أف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
١ ٢٣٦ ٥٢٦	٦ ٨٢٨ ٦٤٤	شركة إى أف جى هيرميس للتداول - الامارات
٦٥٣ ٥٧٠	٣ ٤٧٣ ٧٣٨	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٦١٣ ٢٨٦ ٤٥٠	---	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١ ٥٧٥ ٥٣٣	---	شركة إى إف جى أس بى ليمتد
---	٢٧١ ٥٢٦ ٤٨٢	إى أف جى هيرميس إف أى ليمتد
---	٣٤١ ٣٨٤	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
---	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٨٩ ٣٨٥	٣٣٩ ٣٧٤	شركة بيفورت أست مانجمنت
---	٦١ ١٥٢	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
---	٦١ ١٥٢	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
---	٨٦٤ ٢٦٥ ٩١٨	شركة إى أف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمتد
---	٣٢٩ ٤١١ ٢٠٥	شركة إى أف جى هيرميس بى إى هولدينجز
---	٢٣١ ١١٤	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٥ ٨٥٢ ٤٩٨	٤ ٦١١ ٦٧٩	إيرادات مستحقة
٢٤ ٦٧٩ ٢٢٠	٩٠٦ ٥٣٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٩٥ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩ ٨٨١ ١٠٠	٢١ ٩١٦ ٦٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٠١ ٥١٧	٨٩٣ ٠٢٧	عهد وسلف
١٠ ٣٤٧ ٩٩٤	٣ ٥٨٣ ٠٩٩	دفعات مقدمة موردين
١ ١٨٠ ٨٤٩	١ ٤٦١ ٥٣٠	أرصدة مدينة متنوعة
٢٤١ ٨٢٨ ٠٠٠	٥٧ ٧٥٨ ٣٧٨	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة - إيضاح (٢٧)
٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	٩٢ ٥٥٩ ٧٦٧	الرصيد

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥١٤ ٧٩٧ ٤٩٩	٧٦٤ ١٥٠ ٣٧٢	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٢٨٦ ٣٦٣ ١١٦	٢٨٧ ٢٣٥ ٤٠٩	شركة اى اف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمربيات
٩ ٧٩٠ ٧٨٢	٩ ٠٦٧ ٩٢١	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٦٢٣ ٨٠٨	٦ ٥٨٦ ٧٩٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٧٦٥ ٣٩٦	المجموعة المالية للتوريق
١٧٤ ٠٥٢	٢٦ ٨٢٩	شركة اى. اف. جى هيرميس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٦٨ ٢٥٤ ٩٠٩	٧٩ ٧٢٥ ٠٢٩	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٨ ٣٨٩ ٣٧٤	٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٦ ٤٠٣ ٩٨١	٢٤ ٧٠٨ ٤٩٢	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣٩ ٧٩٦ ٨٩٩	--	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٣١ ٧٢٢ ٢٥٥	٤٤ ٠٤٦ ٢٣٠	شركة المجموعة المالية للمسمرة فى الأوراق المالية
٢٤ ٥٠٣	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١ ٩٦٨ ٩١٩ ١٤٤	--	شركة اى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد
--	٥٤ ٤١٩ ٤١٠	اى اف جى هيرميس إس بى ليمتد
--	٢٠٦ ١٩١ ٢٥٦	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
--	١١٧ ٥٤٩ ٧٧٩	اى اف جى هيرميس للاستثمار المباشر
--	١١ ٢٠٨ ٥٦٥	اى اف جى هيرميس الإمارات
--	٩٥ ١٤٧ ٨١٣	اى اف جى هيرميس للترويج وتغطية الأكتتاب
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	الرصيد

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٧ ٢٣١	٤٢١ ٥٢٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٨ ٢٩٨ ٢١٦	١٩٠ ٨٢١ ١٠٤	مصرفات مستحقة
٩ ٦٨٦ ٣٧٢	١٠ ٩٢٩ ٤٧٥	عملاء حفظ مركزى
١٦٥ ٨٤٢ ٩٧٨	١٨٠ ٩٧٢ ٥٥١	أرباح رأسمالية مؤجلة - إيضاح (٢٧)
١٠ ٦٧١ ٣٥٥	١١ ١٣١ ٩٧٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٧)
٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
--	٢٢ ٨٣٤	المستحق للمساهمة التكافلية
٣ ١٦٤ ٨٠٦	٢ ٨٦٣ ٠٠٥	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٥٦٠ ٣٣٣	١ ٨٣٨ ٠٢٠	مصلحة الضرائب
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٤١٥ ٦٢٤ ١٦٨	الرصيد

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	مخصص مطالبات
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى بداية العام
٩ ٢٤١ ٦١٤	٢ ١٦٤ ٤٧١	المكون خلال العام
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال العام
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	الرصيد فى نهاية العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٩/٠١/٠١	٢٠١٧/٠١/٠٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/٢٠	٢٠١٧/١٢/١١	٥٠ مليون	//	
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	٨ ٩٥٥ ٠٠٠	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٣/٠١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
--	١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
--	٤١ ١٩٣ ٠٠٠	٢٠٢٠/٠٩/٢٧	٢٠١٨/٠٩/٢٧	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	
٨٣ ٨٧٥ ٠٠٠	٦٢ ٦٨٥ ٠٠٠					الإجمالي
(٨ ٨٧٥ ٠٠٠)	(١٢ ٥٣٧ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ١٤٨ ٠٠٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام من قروض لشركات تابعة

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٣٠٤ ٦٠٣ ٦٦٦	١٢٣ ٦٥١ ٧٦٠
١ ٦١٨ ١٢٠ ٢٧٧	١ ٤٦٨ ١٨٢ ٥٠٤
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤
=====	=====
٤٠٨ ٨٨٥ ٦٣٣	٢١٦ ٩٠٣ ٢٢٩
١ ٥١٣ ٨٣٨ ٣١٠	١ ٣٧٤ ٩٣١ ٠٣٥
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤
=====	=====

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
 إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

		١٢ - إستثمارات عقارية
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
مباني	مباني	
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير
(٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	الاستبعادات خلال العام
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر
٩ ٧٦١ ٥٩٢	١٢ ٦١١ ١٨٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير
٩ ٤٧٣ ٥٩٣	٦ ٣٠٥ ٥٩٣	إهلاك العام
(٦ ٦٢٤ ٠٠٠)	--	إهلاك الاستبعادات
١٢ ٦١١ ١٨٥	١٨ ٩١٦ ٧٧٨	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغ قيمته ١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠ جنيه مصرى فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للتراجم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للمسودة في الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٢٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إي أف جي - هيرميس أنفوزوري إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتوزيع وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول المنتجات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,١٣	مصرية	إي إف جي هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٤٢٤ ٢٧٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	اماراتية	إي أف جي هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٢,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إي أف جي هيرميس ريجيوتال أفتمنت ليمتد *

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتقدمة للقرانم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

الشركات المستثمر فيها	نسبة المساهمة %	عملة السداد	القيمة الدفترية
شركة المجموعة المالية هيرميس - الاون	١٠٠	دولار أمريكي	٢٠١٨/١٢/٣١ ٢٠١٧/١٢/٣١
المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار	٩٩,٩٩٨	جنيه مصري	٣٣ ٦١٠ ٦٣١
المجموعة المالية للتزويق	٩٩,٩٩٩	جنيه مصري	٦ ٣٩٩ ٨١٠
شركة بيفورت إنفستمنت	١٠٠	جنيه مصري	٩ ٩٩٩ ٩٩٠
إى إف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر	٦٤	جنيه مصري	٦٤٠ ٠٠٠
شركة إى إف جى هيرميس إى بى ليمتد	١٠٠	دولار أمريكي	٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨
شركة هيرميس فرونتير القابضة	١٠٠	دولار أمريكي	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠
شركة هيرميس يو اس إيه	١٠٠	دولار أمريكي	٢٦ ٥٣٧ ٥٠٠
شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م**	٩٩,٨٢	جنيه مصري	٢٩ ٧٠٠ ٠٠٠
شركة إنفان الإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية**	١٠,٠٠٢	جنيه مصري	--
إى إف جى هيرميس بى إى هولدينجز***	١٠٠	جنيه مصري	--
إى إف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينجز ليمتد***	١٠٠	دولار أمريكي	٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢
شركة أو إل تى إنفستمنت أترناشونال ش.م.ب	٩٩,٩	دولار بحريني	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨
الرصيد			٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١
			٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧

* شركة إى إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٢٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

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

*** قامت شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة بإسترداد جزء من إستثمارها فى شركة إى إف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينجز ليمتد.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة BFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
١٣ ٧٤٧ ٩٠٦	--	--	٩ ١٢٨ ٢٢٩	٤ ٦١٩ ٦٧٧	--	--	الإضافات خلال العام
(١٦٧ ٤٠٥ ٠٩٦)	--	(٦٣٤ ٥٥٦)	(١٣ ٥٦٩)	--	(١٥٤ ١٥٩ ٨٧١)	(١٢ ٥٩٧ ١٠٠)	الإستبعادات خلال العام
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٢ ٦٧٦ ١٤٥	٢ ٠٠٢ ٤٥٢	٣ ٢٦١ ٠٠٠	١٥ ١٨١ ٧٦٥	٢ ٢٣٠ ٩٢٨	--	--	الإضافات خلال العام
(١ ٥٧٠ ٢٧١)	--	(١ ٥٢٨ ٩١١)	(٤١ ٣٦٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
١١٩ ٨٤٠ ٧٤٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
١٠ ٣٣٤ ٨٨٩	١١ ٨٨٤	١ ٦٦١ ٩٣٧	٤ ٤٥٠ ٩٤٠	٤٧٠ ٧٣٠	٤ ٢٣٩ ٣٩٨	--	إهلاك العام
(٣٤ ٧٠٤ ٤٥٢)	--	(٥٠٣ ٤١٠)	(٨ ١٤٢)	--	(٣٤ ١٩٢ ٩٠٠)	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٩ ٦٠٨ ٩٢٣	١١٩ ٣٣٩	١ ٣٨٤ ٧٠٩	٦ ٨٥٩ ٩٣٠	١ ٢٤٤ ٩٤٥	--	--	إهلاك العام
(٧٨٠ ٢٧١)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٤١ ٣٦٠)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٨٢ ٦٤٦ ٠٦٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٢٨ ٧١٠	٣ ١٢٨ ٨٨٢	١٧ ٣٢٤ ٠٣٠	٤ ٤٢٥ ٨٣٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣٧ ١٩٤ ٦٨٢	١ ٩١١ ٨٢٣	٤ ٢٢٥ ١٧٣	٢٥ ٦٤٥ ٨٦٥	٥ ٤١١ ٨٢١	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

* يتمثل بندي الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية إيضاح (٢٧).

١٥- الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة	
--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	الإضافات خلال العام

١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١

٩٨٠ ١٢١	إستهلاك العام

٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	

- يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص برامج الحاسب الآلى.

١٦- رأس المال

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

١٧- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥٧٨ ٦٢٣ ٠٥٣ جنيه مصرى).

		١٨ - إيرادات توزيعات
عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١١ ٤٦٦ ٧٠٢	١٣ ١٠١ ٥٨٩	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨ ١٧٨	---	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
---	٣٤٤ ٧٦٧ ٥٠٠	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>١١ ٤٧٤ ٨٨٠</u>	<u>٣٥٧ ٨٦٩ ٠٨٩</u>	الإجمالي

		١٩ - مصروفات عمومية وإدارية
عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٩٢ ٥٢٨ ٧٢٣	٢٣٨ ٢٢٦ ٩٤٦	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١٢ ٠٣٠ ١٣١	٤ ٠٤٣ ٣١١	مصروفات إستشارات
١١ ٢٢٦ ٤٤٧	٩ ٧٤٩ ٢٩٥	مصروفات سفر وإقامة ومنتقالات
١١ ٦٥٢ ٨٧٢	١٤ ٢٣٣ ٤٣٨	خطوط ربط واتصالات
١٨ ٢٩٤ ١٧٨	٨٤ ٠٥١ ٠٨٨	الإيجار ومصروفات الاشغال
٥١ ٣٠٧ ٩٠١	٨٧ ٣٥١ ٥٩٨	مصروفات أخرى
<u>٢٩٧ ٠٤٠ ٢٥٢</u>	<u>٤٣٧ ٦٥٥ ٦٧٦</u>	الإجمالي

		٢٠ - النقدية وما في حكمها
عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠)	---	بنوك - سحب على المكشوف
٣ ٤٣٤ ٠٥٦	---	أثر التخيرات في أسعار الصرف
<u>٣٣١ ٦٣١ ٠٥٣</u>	<u>١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٢١- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٢٤ ٥١١ ١٤٠	٦٦٢ ٩٧٥ ٩١٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة يضاف / (يخصم):
(٩ ٤٨٨ ٧٢٤)	(٦ ١١٣ ٨١٨)	إهلاك أصول ثابتة (فرق الإهلاك الضريبي)
٣٨٦ ٨٠٠	٤ ٨٣٣ ٤٥٥	خسائر رأسمالية
٢١ ٩١٥ ٧١١	٢ ١٦٤ ٤٧١	تأثير المخصصات
٧ ٨١٠ ٦٤٢	٣٣ ٤٣١ ٥٤٠	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
٧٣١ ٩٠١ ٧٥٨	(٥٩ ٦٧٤ ٥٣٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٠ ٦٢٤ ١٢٨)	(٤٢٠ ٨٣٠ ٠١٥)	إعفاءات ضريبية
---	٢٢ ٨٣٤	المساهمة التكافلية
١٦ ٦١٠ ٣٢٤	٦٥ ٨٢٩ ٣٧٦	إضافات أخرى
(١٧ ٦٨٥ ٨٥٥)	(٣٨ ٩٥٣ ٥٥٥)	خصومات أخرى
٨٦٥ ٣٣٧ ٦٦٨	٢٤٣ ٦٨٥ ٦٧٠	صافي الوعاء الضريبي
١٩٤ ٧٠٠ ٩٧٥	٥٤ ٨٢٩ ٢٧٦	الضريبة المستحقة
---	(٢٦٦ ٨٧٠)	تسويات سنوات سابقة
١٩٤ ٧٠٠ ٩٧٥	٥٤ ٥٦٢ ٤٠٦	ضريبة الدخل الحالية
===== %١٥٦,٤	===== %٨,٢٧	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٢- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٢ ١٣٨ ٢٤٤	٣ ٥٠٢ ٤٧٣	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٢٨٧ ٥٢٦	١ ٠٦٤ ٠٦٩	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
---	(١١٦ ٩٨٠)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(٨ ٧٢٠ ٦٥١)	٤ ٧٠٦ ١٢٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الاستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٨ ٩٧٨ ٠٠٨	٧ ٦٦٤ ١٥٢	أرباح رأسمالية مؤجلة
١ ٨١٥ ٩٨٠	١٤ ٩٥٢ ٦٨٧	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
===== ===== ===== ===== =====	===== ===== ===== ===== =====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٦٦ ٤٦١ ٢٦٧	٢٣٣ ٠٩٧ ٩٢٤	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
٢٥٩ ٨٤٨ ٦٧٠	٢٢٦ ٤٨٥ ٣٢٧	
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	الرصيد
=====	=====	

* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.
 ** يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية.

٢٣- إيرادات أخرى

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

٢٤- أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إستثمارات في شركات تابعة
(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	٥٥٠ ٠٢٧ ١٤٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠ ٦١٥ ٩٥٢	١٠ ٠٨٩ ٨٠٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩٧ ٢٠٣ ٨٠١	٦٧ ٦٣٨ ١٢٩	أذون خزانة
(٨١٧ ٨٤٥)	---	
١٨٣ ١٩٥ ٧١١	٦٢٧ ٧٥٥ ٠٨١	الإجمالي
=====	=====	

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	٥٩٥ ٢٧٦ ٨٠٦	أرباح العام
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢	٠,٧٧	نصيب السهم في الأرباح

٢٦- الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لعام ٢٠١٧ 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 ٢٠١٢/٢٠٠٩ 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.

٢٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٧٢٠ ٢٨٤ ١٩ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٥٨ ٤٦٩ ٣ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨ % ، ومبلغ ٦٢٥ ٢٠٠ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتأجير التمويلي ، ٣٨٤ ٣٤١ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتخصيم.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨ ٩٥٥ ٠٠٠ جنيه مصري) و قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة بمبلغ ٨ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ١٤٣ ٢٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للتخصيم بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٣ ٧٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).

- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ١٢٠ ٢١٤ ٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).
- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٨ أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي هذا ويتضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٨) قيمة الأرباح الرأسمالية المؤجلة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤ ، وكذا يتضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦) قيمة الدفعات المقدمة المتعلقة بالأصول الثابتة المؤجرة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

٢٨- المخاطر المالية

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

١/٢٨ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٠٨٧ ٣٣٧ ٠٣٩ ٦ جنيه مصري، ٣٥٧ ٨١٤ ٤٤٧ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٤ ٣١٦ ٢٩٥ ٦٢٩
يورو	٢٥٧ ٢٣٩ ٤٤١
درهم إماراتي	٨ ٩٨٢ ٣٨٢
جنيه إسترليني	٧ ٤٩٦ ٩٠٢
فرنك سويسري	١ ٦٠٠ ٦١٥
ريال سعودي	(٩٢ ٢٣٩)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٩-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور .

ج- خطر الأسعار

- تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢/٢٨ خطر الائتمان

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

٣/٢٨ خطر السيولة

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

٤/٢٨ مخاطر رأس المال

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

٥/٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٨ عقود تغطية المخاطر

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

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٢٩-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٢٩-٢-١ 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.

٢٩-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٢٩-٢-٣ الإهلاك

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

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

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

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

٤-٢-٢٩ إعادة التويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٢٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٢٩ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٨-٧) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٢٩ أدون خزنة

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

٤-٢٩ الإستثمارات

١-٤-٢٩ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

٢-٤-٢٩ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٢٩-٧) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم

المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٢٩-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٩-٧) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٢٩-٤-٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

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

٢٩-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٦-٢٩ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصلون مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخرى.

١-٦-٢٩ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-٦-٢٩ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٢٩ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

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

٢٩-٢-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول 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.

٢٩-٢-٢-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول 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.

٢٩-٢-٦-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٢٩-٦-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

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

٤-٦-٢٩ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة 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.

١-٤-٦-٢٩ 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 المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت 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 أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٧-٢٩ الاضمحلال

١-٧-٢٩ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة 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 للشركة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- 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 الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه 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 الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع

الأصول المالية المتاحة للبيع

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 كمفتاح للبيع
في الارباح او الخسائر .

الإستثمارات 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.

٢٩-٧-٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في
تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن
قيمه الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي
تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من
الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة
ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة
المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر
الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم
تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال .

٢٩-٨ النقدية وما في حكمها

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

٩-٢٩ الإقتراض بفائدة

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

١٠-٢٩ المخصصات

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

١١-٢٩ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٢٩ رأس المال

١-١٢-٢٩ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-١٢-٢٩ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٣-٢٩ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها.

وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي :

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل اذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.
- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

١٤-٢٩ الإيرادات

١٤-٢٩-١ 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.

١٤-٢٩-٢ إيرادات 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 .

١٤-٢٩-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

١٤-٢٩-٤ إيرادات الفوائد

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

١٥-٢٩ المصروفات

١-١٥-٢٩ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٥-٢٩ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٥-٢٩ ضريبة الدخل

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

١٦-٢٩ ربحية السهم

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

١٧-٢٩ حصة العاملين في الأرباح

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