

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٦-٢٣	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
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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 - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

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 ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا 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 ١٨ مارس ٢٠٢٠

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG-Hermes
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة

٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.١٤٨.٠٠٠	-	(٢٩،١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٤٣٣ ١٢٩ ٦٦٤	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠	١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	(١٤)	أصول ثابتة
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	١٨ ١٢٧ ١٩٦	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٦ ٠٢٢ ١١٨ ٩٦٧</u>	<u>٥ ٨٠٠ ٩٧٢ ٣٧٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	(٢٠،٣)	النقدية و مافي حكمها
٩٧ ١٨٥ ٨٤٠	٩٠ ٣٠١ ٠٤٩	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٨٤٤ ٠٢٦ ٤٣٣	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٤ ٨٠١ ٣٨٩	٧١ ٩٥١ ٥٠٢	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	٨ ٠٢٢ ٥٠٠	(٢٩،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٩٧٧ ٧٠٢ ٦٥٤</u>	<u>٥ ٦٨٥ ٦٣١ ٤٤٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠ ٩٩٩ ٨٢١ ٦٢١</u>	<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨		إحتياطي قانوني
٢ ٧١٥ ٠٩٧ ٠٧٦	٢ ٦٠٣ ٤٣٨ ٧٨١		إحتياطيات أخرى
٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤		أرباح محتجزة
<u>٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣</u>	<u>٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	(٢٦)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٥٦٢ ٩٦٦ ١٥٦</u>	<u>٣٩٤ ٩٨١ ٤٨٧</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢		بنوك - سحب على المكشوف
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٤ ٨٢٩ ٢٧٦	-		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	(٢٩،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصص مطالبات
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	(٢٦)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢ ٢٤٦ ٤٩٦ ١٨٢</u>	<u>٢ ٩٦٩ ٥٢١ ٧١٤</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٨٠٩ ٤٦٢ ٣٣٨</u>	<u>٣ ٣٦٤ ٥٠٣ ٢٠١</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠ ٩٩٩ ٨٢١ ٦٢١</u>	<u>١١ ٤٨٦ ٦٠٣ ٨١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية. الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) 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 المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	رقم	
			الإيرادات
			إيرادات توزيعات
٣٥٧ ٨٦٩ ٠٨٩	١ ٢٤١ ٨١٠ ٠٢٧	(١٨)	
			إيراد حفظ مركزى
١٧ ١٩٠ ٧٨٩	١٧ ٢٨٣ ٠٦٦		
			عوائد أدون الخزائن والسندات
٤٧٠ ٧٨٤	١٤ ٥٣٩ ٢٨٢		
			إيرادات فوائد
١٩ ٣٥٠ ٠١٣	٣٤ ٣٧٥ ١٧٤	(٢٩)	
			صافى التغيير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٠٥٢ ٧٠٠	١٤ ٢٧١ ٧٣٩		
			أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٦٢٧ ٧٥٥ ٠٨١	٢٧ ٥٤٢ ٠٦٣	(٢٤)	
			أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٠٠٥ ٨٩٩	٩٣٦ ٦٦٦	(٢-٢٧)	
			إيرادات أخرى
٧٠ ٩٦٠ ٦٤٤	٧١ ٣٨٧ ٤٨٦	(٢٩،٢٣)	
١ ١٠١ ٦٥٤ ٩٩٩	١ ٤٢٢ ١٤٥ ٥٠٣		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
			مصروفات تمويلية
(٨٢ ٥١٧ ٩٣٥)	(٦٩ ٤٨٠ ٥٧٥)	(٢-٢٧)	
			مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥٩ ٧٢٠ ٢٨٣)	(٤٠٩ ٠٣٨ ١٠٢)	(٢-٢٧،١٩)	
			فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٠ ٩١٦ ٠٨٨	(٢٨٤ ٦٥٥ ٦٨٣)	(١-٣١)	
			إهلاك أصول ثابتة
(١٧ ٤٧٠ ٨٧١)	(٢٠ ٢٥٤ ١٤٤)	(٢-٢٧،١٤)	
			إهلاك إستثمارات عقارية
(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(٦ ٣٠٥ ٥٩٣)	(١٢)	
			إستهلاك أصول غير ملموسة
(٩٨٠ ١٢١)	(٤ ٢٨٤ ٤٧١)	(١٥)	
			مخصص مطالبات
(٢ ١٦٤ ٤٧١)	(٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣)	(٩)	
(٤٤٨ ٢٤٣ ١٨٦)	(٨٨١ ٤١٧ ٣٧١)		إجمالي المصروفات
			الأرباح قبل الضرائب
٦٥٣ ٤١١ ٨١٣	٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢		
			ضريبة الدخل الحالية
(٥٤ ٥٦٢ ٤٠٦)	٩٨ ٤٦٨	(٢١)	
			الضريبة المؤجلة
(١٣ ١٣٦ ٧٠٧)	٧٥ ٨٠٦ ٥٧٦	(٢٢)	
٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦		أرباح العام
			نصيب السهم في الأرباح
٠,٦٧	٠,٨٠	(٢٥)	

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
المعدلة *		
٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر:
(٢٣٤ ٥٧٣ ٤١٦)	(١٤٣ ٦٧٩ ٨١٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
٣٣ ٣٦٣ ٣٤٣	٣٢ ٠٢١ ٥٢٣	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٢٠١ ٢١٠ ٠٧٣)	(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٣٨٤ ٥٠٢ ٦٢٧	٥٠٤ ٩٧٤ ٨٨١	إجمالي الدخل الشامل عن العام

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

حقوق ملكية الشركة										
إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	إحتياطيات أخرى					إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع		
		خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام				
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً
(٣ ٩٠٩ ٤٩٩)	(١١ ٠٦١ ٠٤٦)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-		أثر تغيير سياسات محاسبية
٧ ٨٠٥ ٨٥٦ ٦٥٦	٢٧٧ ٨٤٠ ١٧٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل										
٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
(٢٠١ ٢١٠ ٠٧٣)	-	-	-	(٢٠١ ٢١٠ ٠٧٣)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٨٤ ٥٠٢ ٦٢٧	٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	-	-	(٢٠١ ٢١٠ ٠٧٣)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة										
-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	-	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣	٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥		الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *
إجمالي الدخل الشامل										
٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٠٤ ٩٧٤ ٨٨١	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	-	-	(١١١ ٦٥٨ ٢٩٥)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة										
(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٨ ١٢٢ ١٠٠ ٦١٨	٨٧٢ ٤٦٨ ٥١٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٦٩٢ ٠٠٥ ١٠٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٦٥٣ ٤١١ ٨١٣	٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢	
الأرباح قبل الضرائب		
يتم تسويته بـ:		
١٧ ٤٧٠ ٨٧١	٢٠ ٢٥٤ ١٤٤	(٢-٢٧.١٤)
إهلاك أصول ثابتة		
(١ ٠٠٥ ٨٩٩)	(٩٣٦ ٦٦٦)	(٢-٢٧)
أرباح بيع أصول ثابتة		
٦ ٣٠٥ ٥٩٣	٦ ٣٠٥ ٥٩٣	(١٢)
إهلاك إستثمارات عقارية		
٩٨٠ ١٢١	٤ ٢٨٤ ٤٧١	(١٥)
إستهلاك أصول غير ملموسة		
٢ ١٦٤ ٤٧١	٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	(٩)
المكون من مخصص مطالبات		
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٥٦٣ ٢٧٤)	(٩)
المستخدم من مخصص مطالبات		
٨٢ ٥١٧ ٩٣٥	٦٩ ٤٨٠ ٥٧٥	(٢-٢٧)
فوائد مدينة		
(٥٥٠ ٠٢٧ ١٤٤)	(٦ ١٣٤ ٢١٦)	(٢٤)
أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة		
(٧ ٠٥٢ ٧٠٠)	(١٤ ٢٧١ ٧٣٩)	
صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
(٦٧ ٦٣٨ ١٢٩)	(٢٠ ٩٢٩ ٤٦٦)	(٢٤)
أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع		
(٢٠ ٩١٦ ٠٨٨)	٢٨٤ ٦٥٥ ٦٨٣	(١-٣١)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية		
١٠١ ٢١٠ ٨٤٤	٩٥٥ ٢٧٢ ٠٤٠	
التغير في		
إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
٢٩١ ٣٢٠ ٠١٣	٢١ ١٢٤ ٩٨٥	
المستحق على شركات تابعة		
١ ٢٤٠ ٦١٣ ٦٩٣	١٧ ٨٤٨ ٩٧٠	
أرصدة مدينة أخرى		
(٦١١ ٠٢٥)	(١١ ٧٤٣ ٦٧٣)	
المستحق لشركات تابعة		
(١ ٤٣٤ ٢٥٦ ٣٦٥)	٣٢٤ ٧٥٥ ٧٠٥	
الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى		
١٣ ٨٧٣ ٩٤٤	١٢٤ ٨٤٦ ٥٧٢	
فوائد مدفوعة		
(٨٢ ٥١٧ ٩٣٥)	(٦٩ ٤٨٠ ٥٧٥)	(٢-٢٧)
ضرائب الدخل المسددة		
(١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٤)	(٥٣ ٨٢٤ ٢٥٠)	
صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
(١٠ ٤١٩ ٤٩٥)	١ ٣٠٨ ٧٩٩ ٧٧٤	
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		
(٢٢ ٦٧٦ ١٤٥)	(١٨ ٧٢٨ ٦١٠)	
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
١ ٧٩٥ ٩٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		
(١٧ ٩٥٨ ٠٥٥)	(٥ ٤٣٣ ٧٣٣)	
مدفوعات لقروض لشركات تابعة		
(٤٠٧ ٠١٠ ٠٠٠)	(٢٣٨ ٨١٠ ٠٠٠)	
متحصلات من قروض لشركات تابعة		
٤٢٨ ٢٨٠ ٠٠٠	٢٩٢ ٧٠٣ ٩٠٠	
مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع		
(٣٨٥ ١٠٠)	(٨٨٣ ٨٠٥ ١٢٣)	
متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع		
١٦٤ ٣٣٩ ٤٩٢	٤٩ ٥٤١ ٩٣٠	
مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة		
(٤٢٨ ٢٨١ ٩٣٧)	(٥٠٠ ٠١٦)	
متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة		
٦ ٨١٣ ٢٢٥	-	
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		
(٢٧٥ ٠٨٢ ٦٢٠)	(٨٠٤ ٠٨١ ٦٥٢)	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات أرباح مدفوعة		
(٦٧ ٧١٣ ٧١٦)	(٥٣٤ ٣٤٥ ٩١٦)	
متحصلات من قروض قصيرة الأجل		
٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	-	
مدفوعات لقروض قصيرة الأجل		
(٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣)	-	
مدفوعات لسداد إلتزامات عقود تأجير تمويلي		
(٢٥ ١٥٢ ٠٢٧)	(٣٩ ٨٢٩ ٤٠٥)	
متحصلات من إلتزامات عقود تأجير تمويلي		
٢٢١ ١٧٢ ٣٨٥	-	
صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل		
١٢٨ ٣٠٦ ٦٤٢	(٥٧٤ ١٧٥ ٣٢١)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		
(١٥٧ ١٩٥ ٤٧٣)	(٦٩ ٤٥٧ ١٩٩)	
النقدية وما في حكمها أول العام		
٣٣١ ٦٣١ ٠٥٣	١٢٤ ٨٣٨ ٤٣١	(٢٠)
النقدية وما في حكمها آخر العام		
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٥٥ ٣٨١ ٢٣٢	(٢٠)

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٢٨ ٢٣٣ ١٢ جنيه مصري من كلاً من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة ببيع إستثماراتها في شركة بوفورت إنفستمنت.

- تم استبعاد مبلغ ٠٠٦ ١٩١ ٢٦ جنيه مصري من بند أرصدة مدينة أخرى يمثل قيمة مدينو بيع إستثمارات حيث قامت الشركة القابضة بتخفيض إستثماراتها المتاحة للبيع.

* إيضاح رقم (٢٧) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

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 ١٧ مارس ٢٠٢٠.

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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥٦٦ ٦٢٠	٤٢٦ ٤٩٢	نقدية بالخرزينة
١١٠ ٧٦٠ ٠٢٩	٧١ ٥٩٤ ٧٩٢	حسابات جارية لدى البنوك
٦٣ ١٠٨ ٩٣١	١٨١ ٩٠٣ ٥٠٠	ودائع لدى البنوك
<u>١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠</u>	<u>٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤</u>	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٩٦ ٤٥٧ ٥٠٠	٨٩ ٤٢٥ ٦٧٠	وثائق صناديق إستثمار
٧٢٨ ٣٤٠	٨٧٥ ٣٧٩	أسهم شركات
<u>٩٧ ١٨٥ ٨٤٠</u>	<u>٩٠ ٣٠١ ٠٤٩</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٧٦٩ ٩٨٧ ٤٠٥	٧٠٧ ٤٠٤ ٦٠٤	شركة إي أف جي - هيرميس أذفيزوري إنك
١ ٧٣٧ ٢٧١	٢ ٣٩٠ ٤٤٠	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
١ ٦٤٣ ٦٣٣ ٨٦٨	١ ٩٩٨ ٠٤٤ ٨٢٨	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمتد
٤ ٨٠٥ ٣١٠	٣ ١٩١ ٦٠٥	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٩٤٩ ١٩٢	١ ٣٠٠ ٦٦٧	شركة إي فا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤٢ ٥٧٩ ٣٦٧	٣٠ ٩٥٧ ٤٢٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠٠ ٣٦٩ ٣٧٨	١٨٧ ٤٥٨ ٧٨٩	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٤٢ ٢٠٣ ٦١٥	١٨ ١٠٠ ٦١٥	شركة بابون انتربرايس ليمتد
٢ ٣١٢ ٤٣٩	٢ ٠٧١ ٦٤١	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٨٩ ٠١٨	٩٧٥ ٦١٦	شركة أي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩ ٧٦٧ ٩٩٢	---	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٨ ١٤٤ ٥٧٧	٤ ١٥٩ ٨٧٤	شركة بيفورت انفستمينت
---	١٣٤ ٥٠٥	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٥١ ٣٩٠ ٠٣٧	---	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٢٥ ٣٧٤	٨٤٣ ٣١٩	شركة هيرميس يو اس ايه
١٦٨ ١٥٥	٥٤٥ ١٨٣	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧ ٨٩٨	١٢ ٥٦٦	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٣٩٩ ١٢٨ ٤٩٥	٤٢٢ ٨١٩ ٤٣٥	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٦ ٨٢٨ ٦٤٤	٣ ٩٨٦ ١٦٨	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
---	٣ ٢٣٦ ٠٦٤	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
٣ ٤٧٣ ٧٣٨	١ ١٩٣ ١٤١	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٧١ ٥٢٦ ٤٨٢	١٣١ ٠٠٧ ١٨٦	إي أف جي هيرميس إف أي ليمتد
٣٤١ ٣٨٤	---	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٣ ٢٩١	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٣٣٩ ٣٧٤	٦٣٩ ٢٥٩	شركة بيفورت أست مانجمننت
٦١ ١٥٢	---	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٦١ ١٥٢	---	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
٨٦٤ ٢٦٥ ٩١٨	٨٠٤ ٣٦٨ ٩٤٥	شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمتد
٣٢٩ ٤١١ ٢٠٥	٩٢ ٤٢١ ١١٠	شركة إي أف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٢٣١ ١١٤	١٣٨ ٩٠٤	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	٤ ٤١٧ ٤٠٥ ١٧٨	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٤ ٦١١ ٦٧٩	١٤ ٢٣١ ١٧٣	إيرادات مستحقة
٩٠٦ ٥٣٨	١ ٤١٣ ٥٨٧	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٢١ ٩١٦ ٦٨٩	١٢ ٣٨٤ ٣٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٩٣ ٠٢٧	١ ٥٨٧ ٥٣٩	عهد وسلف
٣ ٥٨٣ ٠٩٩	٣ ٦٥٤ ٣٤٦	دفعات مقدمة موردين
---	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
---	٢٦ ١٩١ ٠٠٦	مدينو - بيع إستثمارات
١ ٤٦١ ٥٣٠	١ ٠٦٠ ٦٦٩	أرصدة مدينة متنوعة
٣٤ ٨٠١ ٣٨٩	٧١ ٩٥١ ٥٠٢	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٧).

** يتمثل المبلغ في قيمة المسدد تحت حساب شراء إستثمارات في شركة المجموعة المالية هيرميس

للتصكيك - تحت التأسيس.

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٧٦٤ ١٥٠ ٣٧٢	٦٥٩ ٢٦٦ ٥١٣	شركة إى إف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٢٨٧ ٢٣٥ ٤٠٩	٢٥٧ ١٧٣ ٢٨٠	شركة إى إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٩ ٠٦٧ ٩٢١	٨ ٧٣٧ ٥٢٣	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٥٨٦ ٧٩٢	٦ ٣٥٧ ٨١٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٧٦٥ ٣٩٦	٩ ٦٣٣ ٣٩٧	المجموعة المالية للتوريد
٢٦ ٨٢٩	--	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٩ ٧٢٥ ٠٢٩	٧٨ ٧١١ ٠٤٧	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	٨٨ ٩٣٨ ٤٥١	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٤ ٧٠٨ ٤٩٢	١٥ ٦٢٧ ٩٨٨	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٤٤ ٠٤٦ ٢٣٠	٤١ ٧٣٧ ٣٣٥	شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
--	١١ ٣٨٧ ٩٦٤	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥٤ ٤١٩ ٤١٠	١١٢ ٨٣٤ ٩٥٠	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
٢٠٦ ١٩١ ٢٥٦	١٩٨ ٤٣٣ ٤٥٣	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١١٧ ٥٤٩ ٧٧٩	--	إي. إف. جي هيرميس للاستثمار المباشر
١١ ٢٠٨ ٥٦٥	--	إي. إف. جي هيرميس الإمارات
--	١٦٢ ٧٧٤	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٩٥ ١٤٧ ٨١٣	٨٤ ٩٣٨ ٠٦٤	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	٥٥٩ ٩٢٠ ٧٠٨	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	٢ ١٤٣ ٠٢٣ ٩٢٧	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٤٢١ ٥٢٣	٤٨٤ ٥٦٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٩٠ ٨٢١ ١٠٤	٢٤٦ ٦٧٢ ٧٠٩	مصروفات مستحقة
١٠ ٩٢٩ ٤٧٥	١٢ ٥١٤ ٢٧٦	عملاء حفظ مركزى
١١ ١٣١ ٩٧٠	١٧ ٥٩١ ٣٣٥	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٩)
١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	٥٥ ٥١١ ٣١٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢٢ ٨٣٤	٣ ٥٥٥ ٣٦٣	المستحق للمساهمة التكافلية
٢ ٨٦٣ ٠٠٥	٥٨ ٥٢٤ ٦٠٣	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٨٣٨ ٠٢٠	٢ ١٩٠ ٣٠٨	مصلحة الضرائب
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	٣٩٧ ٠٤٤ ٤٧٣	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٧).

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	الرصيد فى بداية العام
٢ ١٦٤ ٤٧١	٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	المكون خلال العام
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٥٦٣ ٢٧٤)	المستخدم خلال العام
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٨ ٩٥٥ ٠٠٠	٨ ٠٢٢ ٥٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/٢٨	٢٠١٨/٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٤١ ١٩٣ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/٩/٢٧	٢٠١٨/٩/٢٧	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	
٦٢ ٦٨٥ ٠٠٠	٨ ٠٢٢ ٥٠٠					الإجمالي
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	٨ ٠٢٢ ٥٠٠					الجزء المستحق خلال عام
٥٠ ١٤٨ ٠٠٠	--					الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٦٢ ٦٨٥ ٠٠٠	٨ ٠٢٢ ٥٠٠					

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٢٣ ٦٥١ ٧٦٠	٨٢ ٣٠٣ ٨٠٤	إستثمارات غير متداولة
١ ٤٦٨ ١٨٢ ٥٠٤	١ ٣١٠ ٠٩٨ ٠٥٢	أسهم شركات
--	٤٠ ٧٢٧ ٨٠٨	وثائق صناديق إستثمار
		أدوات الدين - سندات
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٤٣٣ ١٢٩ ٦٦٤	
--	٨٤٤ ٠٢٦ ٤٣٣	إستثمارات متداولة
		أدوات الدين - أدون خزانة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢١٦ ٩٠٣ ٢٢٩	١٦٧ ٤٠٤ ٤٩٨	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٣٧٤ ٩٣١ ٠٣٥	٢ ١٠٩ ٧٥١ ٥٩٩	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	٢ ٢٧٧ ١٥٦ ٠٩٧	
=====	=====	

١٢ - إستثمارات عقارية

بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	١٢ ٦١١ ١٨٥
إهلاك العام	٦ ٣٠٥ ٥٩٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٨ ٩١٦ ٧٧٨
إهلاك العام	٦ ٣٠٥ ٥٩٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٥ ٢٢٢ ٣٧١
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	١٣٢ ٤١٧ ٤٤٧

- تتمثل الإستثمارات العقارية في المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي، وتبلغ القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٤٥ ٩١٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٩٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٤٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان-ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوزيع
٦ ٠٩٨ ٨١٢	--	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدينجز ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناسيونال ش.م.ب
--	١٦	١٠٠	Cayman Islands	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	٣ ٩٦٨ ٢١٩ ٢٩١			الرصيد

* شركة إي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% في شركة إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالي فالشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

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

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

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني ** وإتشاءات	أراضى **	
٣٦١ ٤٩١ ٨٤٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	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
٣٨٢ ٥٩٧ ٧١٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٨ ٧٢٨ ٦١٠	٢٥٠ ٤٢٥	٥ ٤٠٤ ٥٤٧	٩ ٣٦٣ ١٨١	٣ ٧١٠ ٤٥٧	--	--	الإضافات خلال العام
(١ ٤٠٩ ١١١)	--	(١ ٤٠٩ ١١١)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٣٩٩ ٩١٧ ٢١٣	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٧٩٠ ٤٦٠	٨٦ ٠٢١ ٥١٣	٢٩ ٨٩٢ ٦٤٦	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
١١٥ ٢٨٩ ٤٧٢	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	٤١ ٤٧٢ ٠٦٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ *
١٧ ٤٧٠ ٨٧١	١١٩ ٣٣٩	١ ٣٨٤ ٧٠٩	٦ ٨٥٩ ٩٣٠	١ ٢٤٤ ٩٤٥	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام *
(٧٨٠ ٢٧١)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٤١ ٣٦٠)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٣١ ٩٨٠ ٠٧٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	٤٩ ٣٣٤ ٠١٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٠ ٢٥٤ ١٤٤	٤٣٧ ٤١٧	٢ ٣٦١ ٠٠٠	٧ ٩٨٠ ٦٠٠	١ ٦١٣ ١٧٩	٧ ٨٦١ ٩٤٨	--	إهلاك العام
(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٥٠ ٨٣٨ ٤٣٨	٤ ٧٣٠ ٧٩٣	٧ ٥٣٥ ٠٧٣	٥٨ ٩٩٣ ٠٦٧	٢٢ ٣٨٣ ٥٤٧	٥٧ ١٩٥ ٩٥٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	١ ٩١١ ٨٢٣	٤ ٢٢٥ ١٧٣	٢٥ ٦٤٥ ٨٦٥	٥ ٤١١ ٨٢١	١٩٤ ٨٢٥ ٨٦٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤٩ ٠٧٨ ٧٧٥	١ ٧٢٤ ٨٣١	٧ ٢٥٥ ٣٨٧	٢٧ ٠٢٨ ٤٤٦	٧ ٥٠٩ ٠٩٩	١٨٦ ٩٦٣ ٩١٢	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٢٧).

** يتمثل بندى الأراضي والمباني والإتشاءات في مبنى وأرض المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية حيث أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستتجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطنى للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (إيضاح رقم (٢٦)).

١٥ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
التكلفة	
٢٠١٨/١/١	التكلفة في
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	الإضافات خلال العام
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٥ ٤٣٣ ٧٣٣	الإضافات خلال العام
٢٣ ٣٩١ ٧٨٨	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الإستهلاك	
٢٠١٨/١/١	مجمع الإستهلاك في
٩٨٠ ١٢١	إستهلاك العام
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤ ٢٨٤ ٤٧١	إستهلاك العام
٥ ٢٦٤ ٥٩٢	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية	
٢٠١٨/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	
١٨ ١٢٧ ١٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

١٦ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ 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 موزعاً على عدد 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 تحويلاً من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للمسمرة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي إف جي هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ٦٧٠ ٠٠٠ ٨٣ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ٢٩٤ ٤٨٧ ٣٦٥ جنيه مصري).

١٨ - إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣ ١٠١ ٥٨٩	٢٧ ٠٩٢ ٥٠٠	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٩٢ ٥٢٧	عائد إستثمارات في شركات تابعة
٣٤٤ ٧٦٧ ٥٠٠	١ ٢١٤ ٦٢٥ ٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	الإجمالي
٣٥٧ ٨٦٩ ٠٨٩	١ ٢٤١ ٨١٠ ٠٢٧	
=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	أجور ومرتببات وما في حكمها
المعدلة*		مصروفات إستشارات
٢٣٨ ٢٢٦ ٩٤٦	٣٠٤ ٢٤٧ ٩٢٤	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٤ ٠٤٣ ٣١١	٣ ٩٥٠ ٦٨٦	خطوط ربط واتصالات
٩ ٧٤٩ ٢٩٥	٦ ١٥٠ ٥٣١	الإيجار ومصروفات الاشغال
١٤ ٢٣٣ ٤٣٨	٤ ٣١٦ ١٤٦	مصروفات أخرى
٦ ١١٥ ٦٩٥	٦ ٦٦٩ ٠٥٠	
٨٧ ٣٥١ ٥٩٨	٨٣ ٧٠٣ ٧٦٥	
<hr/>	<hr/>	الإجمالي
٣٥٩ ٧٢٠ ٢٨٣	٤٠٩ ٠٣٨ ١٠٢	
=====	=====	

*إيضاح رقم (٢٧).

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٢٥٣ ٩٢٤ ٧٨٤	بنوك - سحب على المكشوف
--	(١٩٨ ٥٤٣ ٥٥٢)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
(٤٩ ٥٩٧ ١٤٩)	--	
<hr/>	<hr/>	النقدية وما في حكمها المعدلة
١٢٤ ٨٣٨ ٤٣١	٥٥ ٣٨١ ٢٣٢	
=====	=====	

٢١ - تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
المعدلة *		
٦٥٣ ٤١١ ٨١٣	٥٤٠ ٧٢٨ ١٣٢	الربح المحاسبي قبل الضريبة
١ ٧٤٨ ١٣٠	٦ ٠٨٢ ٠٥٧	يضاف / (يخصم):
٦ ٥٣٥ ٦١٣	(٩٣٦ ٦٦٦)	إهلاك واستهلاك (فرق الإهلاك الضريبي)
٢ ١٦٤ ٤٧١	٨٧ ٣٩٨ ٨٠٣	(أرباح) خسائر رأسمالية
٣٣ ٤٣١ ٥٤٠	٨ ٢٤١ ٣٧٦	تأثير المخصصات
(٥٩ ٦٧٤ ٥٣٧)	٣٠٥ ٥٧١ ٧٧١	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
(٤٢٠ ٨٣٠ ٠١٥)	(١ ٢٤٢ ٠٧٨ ٤٥٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٢ ٨٣٤	٣ ٥٥٥ ٣٦٤	إعفاءات ضريبية
٦٥ ٨٢٩ ٣٧٦	٢٣٢ ٣٣٣ ٣٣٢	المساهمة التكافلية
(٣٨ ٩٥٣ ٥٥٥)	(١٢٣ ٥٠٠ ٢٨٨)	إضافات أخرى
		خصومات أخرى
٢٤٣ ٦٨٥ ٦٧٠	(١٨٢ ٦٠٤ ٥٧١)	صافي الوعاء الضريبي
٥٤ ٨٢٩ ٢٧٦	--	الضريبة المستحقة
(٢٦٦ ٨٧٠)	(٩٨ ٤٦٨)	تسويات سنوات سابقة
٥٤ ٥٦٢ ٤٠٦	(٩٨ ٤٦٨)	ضريبة الدخل الحالية
===== %٨,٣٩	===== لا شيء	السعر الفعلي لضريبة الدخل

* إيضاح رقم (٢٧).

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
إلتزام (أصل)	إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٣ ٥٠٢ ٤٧٣	٤ ٢٩٧ ٤٥٨	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٠٦٤ ٠٦٩	١ ٤١٨ ٧٥٨	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١١٦ ٩٨٠)	(٦٥٥ ٤٢٩)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
٤ ٧٠٦ ١٢٠	(٦٤ ٠٤٧ ٥٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٧ ٦٦٤ ١٥٢	--	أرباح رأسمالية مؤجلة
١٤ ٩٥٢ ٦٨٧	(٦٠ ٨٥٣ ٨٨٩)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها (أصل) إلتزام
===== =====	===== =====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٣٣ ٠٩٧ ٩٢٤	٢٠١ ٠٧٦ ٤٠٢	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
٢٢٦ ٤٨٥ ٣٢٧	١٩٤ ٤٦٣ ٨٠٥	
٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	١٣٣ ٦٠٩ ٩١٦	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 - إستثمارات 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	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥٥٠ ٠٢٧ ١٤٤	٦ ١٣٤ ٢١٦	إستثمارات في شركات تابعة
١٠ ٠٨٩ ٨٠٨	٤٧٨ ٣٨١	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٧ ٦٣٨ ١٢٩	٢٠ ٩٢٩ ٤٦٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦٢٧ ٧٥٥ ٠٨١	٢٧ ٥٤٢ ٠٦٣	الإجمالي
=====	=====	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥٨٥ ٧١٢ ٧٠٠	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	صافي أرباح العام
(٥٥ ٥١١ ٣١٦)	--	حصة العاملين
(١٨ ١٢٠ ٣٨٥)	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥١٢ ٠٨٠ ٩٩٩	٦١٦ ٦٣٣ ١٧٦	الصافي
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٦٧	٠,٨٠	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	

٢٦ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٤٨ ٩٠٩ ٧٦٢	الجزء المستحق خلال عام
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٢٦١ ٣٧١ ٥٧١	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>٣٥٠ ١١٠ ٧٣٨</u>	<u>٣١٠ ٢٨١ ٣٣٣</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (١٤).

٢٧ - الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكذلك التعديلات على الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي كما يلي:

٢٧-١ التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

المعدلة	الأثر المالي للتحويل	كما تم إصدارها	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	٢١٣ ٤٢٢ ٩٦٠	٣٧ ١٩٤ ٦٨٢	أصول ثابتة
			الأصول المتداولة
٣٤ ٨٠١ ٣٨٩	(٥٧ ٧٥٨ ٣٧٨)	٩٢ ٥٥٩ ٧٦٧	أرصدة مدينة أخرى
			حقوق الملكية
٢ ٧١٥ ٠٩٧ ٠٧٦	٧ ١٥١ ٥٤٧	٢ ٧٠٧ ٩٤٥ ٥٢٩	إحتياطيات أخرى
٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	(٢٠ ٦٢٥ ١٥٢)	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	أرباح محتجزة
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	--	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
			الإلتزامات المتداولة
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	--	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	(١٨٠ ٩٧٢ ٥٥١)	٤١٥ ٦٢٤ ١٦٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٧-٢ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	
١ ٠٠٥ ٨٩٩	(١٧ ٠٦٦ ٨٣٦)	١٨ ٠٧٢ ٧٣٥	أرباح بيع أصول ثابتة
--	(١١ ٤١٤ ٣٤١)	١١ ٤١٤ ٣٤١	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٨٢ ٥١٧ ٩٣٥)	(٥١ ١٥٦ ٣٧٤)	(٣١ ٣٦١ ٥٦١)	مصرفات تمويلية
(٣٥٩ ٧٢٠ ٢٨٣)	٧٧ ٩٣٥ ٣٩٣	(٤٣٧ ٦٥٥ ٦٧٦)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٧ ٤٧٠ ٨٧١)	(٧ ٨٦١ ٩٤٨)	(٩ ٦٠٨ ٩٢٣)	إهلاك أصول ثابتة

٢٨- الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٧ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات 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 ٢٠١٧/٢٠٠٩ تم الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ تم الفحص وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة للضريبة العقارية تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية وتم السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٥٢٠ ٧٨٧ ٢٩ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٣٩ ٩٩٠ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتخصيم، ومبلغ ٦٧٠ ٦٨٨ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للتأجير التمويلي، ومبلغ ٩٣٨ ٤٣٨ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيط، ومبلغ ٧٥ ٦٩٤ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨ ٠٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٥ ٣١٤ ٦٨٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).

٣٠ - المخاطر المالية

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

١/٣٠ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٣٣ ٢٥٣ ٧٠٥ جنيه مصري، ٢٥٤ ٦٤٦ ٩٤٤ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٥٢٦ ٣١٣ ٨٢٨
يورو	٢٣٩ ٦٠٨ ٠٢٧
درهم إماراتي	٣ ٥٣١ ١٥٣
جنيه إسترليني	(١٠ ٢٦١ ٣٤٣)
فرنك سويسري	١ ٥٣٥ ٧٧٤
ريال سعودي	(١٢٠ ٣٦٠)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣١-١) 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.
- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢/٣٠ خطر الائتمان

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

٣/٣٠ خطر السيولة

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

٤/٣٠ 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.

٥/٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٣٠ 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.

٣١ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣١ الأصول الثابتة والإهلاك**١-٢-٣١ 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.

٢-٢-٣١ 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.

٣-٢-٣١ 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

مبانى وإنشاءات

٥ سنوات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

٥ سنوات

أجهزة حاسب آلي

٥ سنوات

سيارات ووسائل نقل

٥ سنوات

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣١ إعادة التقييم الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣١ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٣١ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣١ الإستثمارات

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

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

٢-٣-٣١ 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 (٦-٣١) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٣-٣-٣١ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٤-٣-٣١ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الإستثمار العقاري

مباني خرسانية

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

٤-٣١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

٣١-٥ الأدوات المالية

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

٣١-٥-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة 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 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 بالنتائج 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.

٣١-٥-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣١-٥-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل 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 او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٣١-٥-٢-٢ 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.

٣١-٥-٢-٣ 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.

٣١-٥-٢-٤ 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 المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣١-٥-٣ 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 مخصوصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣١-٥-٤ 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.

٣١-٥-٤-١ 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 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.

٣١-٦ الاضمحلال**٣١-٦-١ الأصول المالية غير المشتقة**

الأصول المالية غير المبوية 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 الادلة 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 الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة 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 ادلة 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 توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل 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 الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبنية كمتاحة للبيع في اية 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 مبنية كمتاح 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.

٣١-٦-٢ 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 قيمته 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 قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال .

٣١-٧ 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 بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

٨-٣١ الإقتراض بفائدة

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

٩-٣١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى 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 الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

١٠-٣١ الإحتياطي القانوني

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

١١-٣١ رأس المال

١-١١-٣١ 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".

٢-١١-٣١ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

١٢-٣١ مشتقات الأدوات المالية

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

وفى تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات فى القيمة العادلة طبقاً لما يلى:

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإقرار بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإقرار بها بقائمة الدخل إذا 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 التى تم إقرارها مسبقاً فى حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.

وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذى تم إقراره فى حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفى حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره فى حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته على الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

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

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

١٣-٣١ الإيرادات

١-١٣-٣١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢-١٣-٣١ إيرادات توزيعات

يتم الإقرار بإيرادات توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققه بعد تاريخ الاقتناء.

٣-١٣-٣١ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣١-١٣-٤ إيرادات الفوائد

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

٣١-١٤ المصروفات

٣١-١٤-١ تكلفة الإقراض

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

٣١-١٤-٢ نظام معاشات العاملين

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

٣١-١٤-٣ ضريبة الدخل

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

٣١-١٥ ربحية السهم

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

٣١-١٦ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٢ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ 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
معيار 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	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.		
	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"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
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" في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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 إنتفاع 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 التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ٥- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم (٤٩) فيما يخص عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٥		

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	على القوائم المالية وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل 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 (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
		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.	