

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

## رقم الصفحة

## المحتويات

	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
١	قائمة المركز المالي المراجعة
٢	قائمة الدخل المراجعة
٣	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة
٤٦-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## حازم حسن

### محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ ( ٢٠٢ )  
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ ( ٢٠٢ )  
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg  
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

#### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجموعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسؤوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بإيضاح الأحداث الهامة رقم "٣٢" من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم ، وقد رأت إدارة الشركة استمرار تطبيق المعيار المحاسبى المصري رقم (٢٠) الخاص بعقود التأجير التمويلي على العقود التي أبرمتها فى ظل احكام القانون الجديد المشار إليه أعلاه وذلك لحين صدور معيار محاسبة مصري جديد أو معدل يتعامل مع هذه العقود.

حاتم عبد المنعم مناصر

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠	٨ ٩٠٦ ٣٧٨ ٢٧٠	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	٢٢٥ ٣٣٩ ٧١٩	(١١)	إستثمارات عقارية
٢٢٤ ٣٣٣ ٤٩٨	١٦٣ ٥٣٥ ٥٩٩	(١٢)	أصول ثابتة
١ ٩٨٣ ٨٣٠ ٥١٩	٢ ٤٩٧ ٢١٠ ٩٤٢	(١٣)	أصول ثابتة مؤجرة
٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥	٩٦١ ٣٩٣ ٣٥٣	(١٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٣٧٠ ٢٨٢ ٤٨٣	٥١٠ ٩٤٠ ٥٥٧	(٩)	قروض للغير
٧ ٩٤٧ ٢١٥ ٦٢٠	١٣ ٢٦٤ ٧٩٨ ٤٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٦٤٤ ٠٩٤ ٩٩٩	(٦)	النقدية وما في حكمها
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	١ ٦٠٩ ١٣٢ ٠٧٥	(٩)	قروض للغير
١٤ ٨١٠ ٧٩٦ ٢٤٠	٥ ٤٦٥ ٨٠٠ ١١٦	(٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣	٥ ٤٤١ ٦٦٥ ٠٤٨	(٨)	عملاء
٧٤٧ ٤٢٧ ٣٧٨	٩٠٢ ٩٦٢ ٧١٥	(١٥)	أصول أخرى
-	٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٣ ٣٠٤ ٤٨٦ ٦٢١	٢١ ٦٩٠ ٩٤٢ ٧٦٧		مجموع الأصول المتداولة
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٤ ٩٥٥ ٧٤١ ٢٠٧		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٤ ٥٢٧ ٩٤٧ ١٥١	٤ ٣٦٤ ٠١٦ ٨١٢		إحتياطيات أخرى
٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	٣ ٣٠٣ ٧٩٢ ٤٠٦		أرباح محتجزة
١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	١٤ ٢٠٦ ٥٠٦ ٥٢٧		حقوق ملكية الشركة الأم
٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	٤٠٥ ٠٤٨ ٨٩٤	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	١٤ ٦١١ ٥٥٥ ٤٢١		مجموع حقوق الملكية
<b>الإلتزامات</b>			
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>			
٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣	٢٥٠ ٩٨٥ ١٠٩	(١٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩	١ ٧٨٢ ٧٠٣ ١١٦	(٢١)	قروض وتسهيلات
١ ٦٦٥ ٧٣٣ ١٧٢	٢ ٠٣٣ ٦٨٨ ٢٢٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦	٥ ١٨٥ ٣١٠ ٦٣٩	(١٦)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠	١ ١٤١ ٤٣٣ ٩٨٩	(٢١)	قروض وتسهيلات
٥ ٤٤٣ ٤٥٨ ٤٥٠	٦ ٠٣٦ ٨٤٣ ٣٤٥		عملاء - أرصدة دائنة
١٠ ٥٥٦ ٣٠٨ ٣٦٤	٣ ٦١٨ ٦٥٥ ٦٠٣	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٣	١ ٧٥٧ ٦٧٥ ٣٥٦	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٨ ٧٢٩ ٣١١	١٤١ ٥١٢ ٠٦٤		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤٢٩ ٠٦٦ ٥٦٥	(٢٠)	مخصصات
٢٥ ٦٦٥ ١٤٣ ٦٢٦	١٨ ٣١٠ ٤٩٧ ٥٦١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٧ ٣٣٠ ٨٧٦ ٧٩٨	٢٠ ٣٤٤ ١٨٥ ٧٨٦		مجموع الإلتزامات
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٤ ٩٥٥ ٧٤١ ٢٠٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى لو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٧		٢٠١٨			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١		
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	رقم	
<b>الإيرادات</b>					
١ ٤٢٠ ٦١٣ ٤٨١	٤١٧ ٥٠٦ ٣٢٧	١ ٨٥٦ ٠٦١ ٠١١	٦٨١ ٨٧١ ٠٨١	(٣٠)	إيراد الأتعاب والعمولات
٧٠١ ٣٤٩ ١٤٣	١٦٣ ٠٩٤ ٤٩٣	٨٧ ١٤٠ ٦٣٧	( ٢١٠ ١٧٢)		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٣٨٦ ٦٩٨ ٣٠٦	١٦٥ ٦٨٢ ٣٦٤	٥٧١ ٤٢٢ ٥٦٤	٢٠٤ ٥٩٠ ٩٥٦		إيراد نشاط التأجير التمويلي
٦٣١ ٦٧١ ٩٣٤	٢١٦ ٢٥٥ ٥١٠	١ ١٩١ ٣٩٨ ٩٩٣	٤٥١ ٩٩٤ ٣٨٤		إيراد الفوائد والتوزيعات
٢٠٣ ٦١٦	( ١٢٧ ٠١٦)	٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣	٥٩ ٤٦٩	(٢٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥٧ ٧٥٨ ٠٥٥	١٣ ٨٠٥ ٣٨٧	١٢ ٤٦١ ٨٠٠	( ٣ ١١٦ ٢٣٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٨٣ ٦٨٨ ٧٦٣	٣٨ ٠٢٠ ٩٩٩	٨١ ٣١٥ ٠٥٦	٣٢ ٤٥٥ ٩٢٨		إيرادات أخرى
<b>٣ ٢٨١ ٩٨٣ ٢٩٨</b>	<b>١ ٠١٤ ٢٣٨ ٠٦٤</b>	<b>٣ ٨٧٢ ٧٨٨ ٦٨٤</b>	<b>١ ٣٦٧ ٦٤٥ ٤١٤</b>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
<b>المصروفات</b>					
( ١١٧ ٤٠٦ ٤١٠)	( ٢٩ ٩٩٤ ٨٨٧)	( ١٠٧ ٩٢٥ ٤٣٢)	( ٤٤ ٨١١ ١٤٥)		مصروف الأتعاب والعمولات
( ٣٦٠ ٥٣٧ ٢٥٨)	( ١٤٥ ١٩٩ ٣١٥)	( ٧١٣ ٩٩٠ ٥١٢)	( ٢٦٩ ٧٨٦ ٦٢٤)		مصروف الفوائد
١٢ ٥٧٦ ٧٧٣	٢ ٧٩١ ٥٥٦	( ٢٦ ٥٠٠ ٤٧٤)	( ١ ٩٣٦ ٥٩٤)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١ ٤٩٤ ٧٦٣ ٢٥١)	( ٥١٦ ٧٤٥ ٨٥٤)	(١ ٧٩٨ ٧٣٣ ٢١٨)	( ٦١٨ ٥٢٣ ٦٥٢)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠ ٩٥٣ ٧٨٦)	(٧ ١٤٥ ٧٥١)	(٣٨ ٩٤٧ ٣٤١)	(١٦ ٣٥٨ ٣٨٩)	(٢٠)	مخصصات
(١٤٩ ٦٥٥ ٩٥١)	(٦٢ ٦٧٣ ٧٠٩)	(٢٤٢ ٥٤٨ ٠٩٩)	(٨٨ ٤٨٢ ٥٥٥)	(١١),(١٢),(١٣),(١٤)	إهلاك وإستهلاك
(٦ ٩٠٤ ٢٤٥)	(٣ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠)	(٧ ٤٣٧ ٠٠٠)	(٢٦)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
<b>(٢ ١٣٧ ٦٤٤ ١٢٨)</b>	<b>( ٧٦٢ ٣٦٧ ٩٦٠)</b>	<b>(٢ ٩٥٢ ٤٠٥ ٨٦٦)</b>	<b>(١ ٠٤٧ ٣٣٥ ٩٥٩)</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
١ ١٤٤ ٣٣٩ ١٧٠	٢٥١ ٨٧٠ ١٠٤	٩٢٠ ٣٨٢ ٨١٨	٣٢٠ ٣٠٩ ٤٥٥		الأرباح قبل الضرائب
( ١٣٨ ٥٠٤ ٥٣٣)	( ١١ ٤١٥ ٠٠٦)	( ١٥٣ ٢١٧ ٤٢٦)	( ٣٢ ٨٩٦ ٦٤٣)	(٢٧)	ضريبة الدخل
<b>١ ٠٠٥ ٨٣٤ ٦٣٧</b>	<b>٢٤٠ ٤٥٥ ٠٩٨</b>	<b>٧٦٧ ١٦٥ ٣٩٢</b>	<b>٢٨٧ ٤١٢ ٨١٢</b>		<b>أرباح الفترة</b>
<b>يوزع كما يلي:</b>					
٩٩٠ ٧٢٤ ٧٥٠	٢٣٧ ٢٦٦ ٥٢٢	٧٢٧ ٩٠٢ ٢٤٨	٢٧٨ ٨٧٠ ٢١٠		حقوق ملكية الشركة الأم
١٥ ١٠٩ ٨٨٧	٣ ١٨٨ ٥٧٦	٣٩ ٢٦٣ ١٤٤	٨ ٥٤٢ ٦٠٢	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
<b>١ ٠٠٥ ٨٣٤ ٦٣٧</b>	<b>٢٤٠ ٤٥٥ ٠٩٨</b>	<b>٧٦٧ ١٦٥ ٣٩٢</b>	<b>٢٨٧ ٤١٢ ٨١٢</b>		

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٠٠٥ ٨٣٤ ٦٣٧	٢٤٠ ٤٥٥ ٠٩٨	٧٦٧ ١٦٥ ٣٩٢	٢٨٧ ٤١٢ ٨١٢	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٥٠٩ ٢٢٩ ٢٤٥	( ١٨٤ ٧٣٣ ٥٦٢)	( ٤٦ ٧١٨ ٥٨٨)	٧ ٠٠٣ ٣٤٧	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٠٣ ٣٨٥ ٠٥١)	( ٥٧ ١٧٨ ٧١٥)	( ٤١ ٢٦١ ٨٣٩)	( ٤٣ ١٥٨ ٤٢٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
( ٣٢٦ ٥٨٧ ٧٠١)	( ١٥٨ ٠٣٦ ٢٦٤)	( ٨٢ ٥٧٤ ٠٦٢)	٢ ٥٦١ ٣٩٣	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلى الأرباح والخسائر
(١٥ ٠٥١ ٧٢٧)	-	-	-	فروق ترجمة العمليات الأجنبية - محول إلى أرباح محتجزة
٦٥ ٤٨٥ ٤٩٣	١٥ ١٤٣ ٣٤٦	٤ ٨٢٣ ٩٠٠	٥ ٥٧٠ ٢١٦	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
١٢٩ ٦٩٠ ٢٥٩	( ٣٨٤ ٨٠٥ ١٩٥)	( ١٦٥ ٧٣٠ ٥٨٩)	( ٢٨ ٠٢٣ ٤٧٢)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
١ ١٣٥ ٥٢٤ ٨٩٦	( ١٤٤ ٣٥٠ ٠٩٧)	٦٠١ ٤٣٤ ٨٠٣	٢٥٩ ٣٨٩ ٣٤٠	إجمالي الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١ ١٠٩ ١١٢ ٨٧٣	( ١٤٧ ١٥٢ ٢٧٩)	٥٦٣ ٩٧١ ٩٠٩	٢٥١ ٥٠٦ ٣٧١	حقوق ملكية الشركة الأم
٢٦ ٤١٢ ٠٢٣	٢ ٨٠٢ ١٨٢	٣٧ ٤٦٢ ٨٩٤	٧ ٨٨٢ ٩٦٩	الحقوق غير المسيطرة
١ ١٣٥ ٥٢٤ ٨٩٦	( ١٤٤ ٣٥٠ ٠٩٧)	٦٠١ ٤٣٤ ٨٠٣	٢٥٩ ٣٨٩ ٣٤٠	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم									
		الإجمالي	أرباح محتجزة	إحتياطات أخرى			إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع		
				خسائر تغطية خطر	التغير في القيمة العادلة	فروق ترجمة عملات					
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)											
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	( ٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨١ ٦٠٤ ٣٧١	٣ ٢٧٢ ٦٦٦ ٨٩٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل											
٧٦٧ ١٦٥ ٣٩٢	٣٩ ٢٦٣ ١٤٤	٧٢٧ ٩٠٢ ٢٤٨	٧٢٧ ٩٠٢ ٢٤٨	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
( ١٦٥ ٧٣٠ ٥٨٩)	( ١ ٨٠٠ ٢٥٠)	( ١٦٣ ٩٣٠ ٣٣٩)	-	-	( ١١٧ ٢٤٨ ٢١٥)	( ٤٦ ٦٨٢ ١٢٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٠١ ٤٣٤ ٨٠٣	٣٧ ٤٦٢ ٨٩٤	٥٦٣ ٩٧١ ٩٠٩	٧٢٧ ٩٠٢ ٢٤٨	-	( ١١٧ ٢٤٨ ٢١٥)	( ٤٦ ٦٨٢ ١٢٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
مساهمة وتوزيعات											
-	-	-	-	-	-	-	-	( ٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	-	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
( ٦٦ ٦٠٨ ٣٨٨)	( ٥٥ ٣٤٥ ٩٢٠)	( ١١ ٢٦٢ ٤٦٨)	( ١١ ٢٦٢ ٤٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	-	-	( ٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
التغير في حصة الملكية											
١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
٣ ٠٨٢ ٩٣٥	( ٣ ١٣٠ ٧٠٧)	٦ ٢١٣ ٦٤٢	٦ ٢١٣ ٦٤٢	-	-	-	-	-	-	-	نتائج الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة بدون التغير في السيطرة
١٤ ٦١١ ٥٥٥ ٤٢١	٤٠٥ ٠٤٨ ٨٩٤	١٤ ٢٠٦ ٥٠٦ ٥٢٧	٣ ٣٠٣ ٧٩٢ ٤٠٦	( ٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ١٦٤ ٣٥٦ ١٥٦	٣ ٢٢٥ ٩٤٤ ٧٧٤	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٣ ٣٢٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل											
١٣ ٨١٧ ٩٠٤ ٥٣١	١٦٦ ٨١٦ ٠٨١	١٣ ٦٩١ ٠٨٨ ٤٥٠	٣ ١٥١ ٣٥١ ٥٢٩	( ٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٣١٥ ٣٤٧ ٠٠٣	٢ ٧٣٠ ٢٢٢ ٠٧٠	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إجمالي الدخل الشامل											
١ ٠٠٥ ٨٣٤ ٦٣٧	١٥ ١٠٩ ٨٨٧	٩٩٠ ٧٢٤ ٧٥٠	٩٩٠ ٧٢٤ ٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
١٤٤ ٧٤١ ٩٨٧	١١ ٣٠٢ ١٣٦	١٣٣ ٤٣٩ ٨٥١	١٥ ٠٥١ ٧٢٧	-	( ٣٦٦ ٣٤١ ٢٦٩)	٤٨٤ ٧٢٩ ٣٩٣	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١ ١٥٠ ٥٧٦ ٦٢٤	٢٦ ٤١٢ ٠٢٣	١ ١٢٤ ١٦٤ ٦٠١	١ ٠٠٥ ٧٧٦ ٤٧٧	-	( ٣٦٦ ٣٤١ ٢٦٩)	٤٨٤ ٧٢٩ ٣٩٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	( ١٣ ٥٢٥ ١٩٥)	-	-	-	-	-	١٣ ٥٢٥ ١٩٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
معاملات مع مالكي الشركة											
مساهمة وتوزيعات											
( ١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	-	( ١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	( ١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
التغير في حصة الملكية											
٤٠٥ ٣٧٧ ٣٨٥	٤٠٥ ٣٧٧ ٣٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإستحواذ على شركات تابعة متضمنة حقوق غير مسيطرة
( ٢٠ ٥٢٣ ٩٥٣)	( ٢ ٨٤٢ ٠٠٩)	( ١٧ ٦٨١ ٩٤٤)	( ١٧ ٦٨١ ٩٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	نتائج الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة بدون التغير في السيطرة
٦٢ ٠١٩ ٩١٢	٦٢ ٠١٩ ٩١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
١٣ ٦٢٢ ٢٨٥ ٢٧٨	٦١٧ ٧٨٣ ٣٩٢	١٣ ٠١٤ ٥٠١ ٨٨٦	٢ ٣٤٢ ٨٥١ ٦٤٦	( ٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٩٤٩ ٠٠٥ ٧٣٤	٣ ٢١٤ ٩٥١ ٤٦٣	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١ ١٤٤ ٣٣٩ ١٧٠	٩٢٠ ٣٨٢ ٨١٨	أرباح الفترة قبل الضرائب
١٤٩ ٦٥٥ ٩٥١	٢٤٢ ٥٤٨ ٠٩٩	<b>يتم تسويته بما يلي:</b>
٢٠ ٩٥٣ ٧٨٦	٣٨ ٩٤٧ ٣٤١	إهلاك واستهلاك
(٣٤ ٢٨٥ ٣٧٧)	(٥١ ٥١٤ ٨٣٨)	مخصصات مكونة
(٢٠٣ ٦١٦)	(٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣)	المستخدم من المخصصات
(٥٥٨ ٥٨٠)	(١١ ٩٠٤ ٩٤٨)	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	(٦ ٨١٢ ٧٥٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٦٩١ ٦٥٦ ٢٢٠)	(٨٢ ٥٧٤ ٠٦٢)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(١٢ ٥٧٦ ٧٧٣)	٢٦ ٥٠٠ ٤٧٤	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٩٠٤ ٢٤٥	٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨٢ ٣١٥ ٤٧٥	٢٤ ٩٩٥ ٠٦٩	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٥٧ ٧٥٨ ٠٥٥)	(١٢ ٤٦١ ٨٠٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
		فروق تقييم عملة
٧٠٧ ١٣٠ ٠٠٦	١ ٠٣٨ ٨٧٧ ٥٧٠	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٢٨٣ ٦١١ ٠٣٠)	(١٥١ ٠٣٤ ٤٦٢)	<b>التغير في:</b>
(٣٥٥ ٦١١ ٥٢٤)	٣٢ ٤٩٠ ٣١٤	الأصول الأخرى
(٩٦٢ ٢٢٤ ٦٩٣)	٢ ٢٥٥ ١١٣ ٤٤٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٥٣ ٨٤١ ٩٥٣)	٦٠٥ ٦١٩ ٨٨٢	أرصدة العملاء - المدينة
١ ٣٧٧ ٢٢٧ ٥٣٢	(٦ ٩٩٢ ٨٠٨ ٢١٧)	أرصدة العملاء - الدائنة
(٢ ٧٠٥ ٩٧١ ٨٣٨)	٩ ٤٣٤ ١١١ ٤١٣	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠٥ ٣٣١ ٦٢٨)	(٢٧١ ٩٤٤ ٨٧٩)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		ضرائب دخل مسددة
(٢ ٤٨٢ ٢٣٥ ١٢٨)	٥ ٩٥٠ ٤٢٥ ٠٦٩	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٠٣ ٦٧٣ ١٠٧	(١ ٢٥٧ ٠٦٤ ٠٠٦)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٤٥ ٦٠٢ ٦٥٤)	(٩٤ ٣٩٧ ٦٣٠)	قروض للغير
٦٩٥ ١٧٣	٢٢٥ ٦٢٣ ٨٥٠	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
(١ ٦٢٨ ٣٩٩ ٩٢٤)	(٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩٠٥ ٦٠٤ ٢٧٨)	(٧٩٣ ٨٢٦ ٧٢٨)	مدفوعات لشراء أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٣ ٠٣٤ ٠٩٩	٨ ٣٣٣ ٧٩١	مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة
١ ١٨٣ ٥٠٢ ٧٤٤	٤١٨ ١٦٦ ٣٣٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة
(٤٤٦ ٧٧٣ ٩٩٤)	(٥ ٢٢٣ ٨١٥ ٨٨٤)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٣١٠ ٠٠٠ ٤٨٤)	-	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
		المدفوع لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(١ ٩١٥ ٤٧٦ ٢١١)	(٧ ٣٤٤ ٢٦٨ ٠٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٨٩)	(١ ٣٤ ٢٨٦ ٦٣٧)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٦٢ ٠١٩ ٩١٢	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٤٥ ٧٦٤ ٩٧٧	١ ٤٤٠ ٤٦١ ٤٥٦	الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
-	(٣٤٦ ٥٥٤ ٦٤٠)	المحصل من القروض والتسهيلات
(١ ٠٠٢ ٩٧٥ ٢٠٠)	٩٥٩ ٦٢٠ ١٧٩	سداد قروض والتسهيلات
		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥ ٤٠٠ ٦٨٦ ٥٣٩)	(٤٣٤ ٢٢٢ ٨٤٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١١ ٦٣٨ ٩٩٤ ٠٠٣	٢ ٩٣١ ٣١٠ ٦٩٣	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح ٢٨)
٦ ٢٣٨ ٣٠٧ ٤٦٤	٢ ٤٩٧ ٠٨٧ ٨٥٣	النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ٢٨)

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٤٩٧ ١٥٦ ١٢٨ جنيه مصري من بند متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة ومدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة .

- تم استبعاد مبلغ ٨٩٥ ٣٨٨ ٤٣ جنيه مصري من بند مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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/كود بريدى ١٢٥٧٧.

٢-١ غرض الشركة

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

٣ - عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

#### ٤-١ قياس القيم العادلة

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

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

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

#### ٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨ أعلن قطاع الاستثمار المباشر بالمجموعة المالية هيرميس القابضة عن الدخول في إتفاقية شراكة مع مجموعة جيمس للتعليم ، احد اعرق المؤسسات الدولية العاملة في مجال الخدمات التعليمية، بهدف إطلاق منصة إستثمارية جديدة في قطاع التعليم الأساسي في مصر. وفي اطار تلك الاتفاقية إستحوذت شركة إى.إف.جى - هيرميس الإمارات المحدودة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) على أسهم الشركة المصرية الرائدة للخدمات التعليمية والتفافية المالكة لأصول وإدارة ٤ مدارس (BISM, MILS, MLS and TBS) ، وذلك بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨.

هذا وقد نصت تلك الإتفاقية على وجود إمكانية بيع المجموعة لكامل حصتها في أسهم الشركة المستحوذ عليها، مع وجود خطة لدى المجموعة للقيام بذلك.

#### ٦ - النقدية وما فى حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١١ ٩٤٧ ٤١٦	٢٩ ٩٤١ ٥٧٦	نقدية بالخرزينة
١ ١٤٠ ٠٠١	١ ٣٠٣ ٠٤٣	شيكات تحت التحصيل
٦ ٥٥٥ ١٢٨ ١٤٨	٦ ٧٦١ ١٧٠ ١٤٩	بنوك - حسابات جارية
٣ ٠٦٥ ٥٦١ ٦٢٥	٨٥١ ٦٨٠ ٢٣١	بنوك - ودائع لأجل
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٦٤٤ ٠٩٤ ٩٩٩	الرصيد

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٢١ ١٥٣ ٩٤٤	١٧٣ ٠٠٨ ٤٦٠	وثائق صناديق إستثمار
١٧٠ ٦٤٣ ٨٧٣	٢٠١ ٨٥٠ ٢٥٧	أدوات حقوق ملكية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٣٨ ٣٠٣ ٤٩٣	أذون خزانة خارج مصر
١٤ ١٨٧ ٠٣٤ ٧٣٢	٥ ٠٥٢ ٦٣٧ ٩٠٦	سندات أذنية مهيكلة
<hr/>	<hr/>	
١٤ ٨١٠ ٧٩٦ ٢٤٠	٥ ٤٦٥ ٨٠٠ ١١٦	الرصيد
=====	=====	

٨- عملاء

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٧ ٩٠٣ ٧٣٦ ٣٩١	٥ ١١٩ ٣٤٨ ٨٤٦	عملاء
(٢٨٦ ٤٨٩ ١٥٨)	٣٢٢ ٣١٦ ٢٠٢	شركات سمسة أخرى
<hr/>	<hr/>	
٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣	٥ ٤٤١ ٦٦٥ ٠٤٨	الرصيد
=====	=====	

٩- قروض للغير

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	٧٤٩ ٤٥٢ ٠٧٥	قروض متناهية الصغر
٢٤٧ ٢٦٦ ٧٧٣	٢٤١ ٤١٦ ١٥٣	Vortex II Holding Sarl
١٢٣ ٠١٥ ٧١٠	١١٩ ٨٣٨ ١٦٢	Vortex Solar Investments Sarl
--	١ ٠٠٩ ٣٦٦ ٢٤٢	قروض أخرى
<hr/>	<hr/>	
٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣	٢ ١٢٠ ٠٧٢ ٦٣٢	الرصيد
=====	=====	

٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	١ ٦٠٩ ١٣٢ ٠٧٥	أقساط تستحق خلال العام
٣٧٠ ٢٨٢ ٤٨٣	٥١٠ ٩٤٠ ٥٥٧	أقساط تستحق خلال أكثر من عام
<hr/>	<hr/>	
٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣	٢ ١٢٠ ٠٧٢ ٦٣٢	الرصيد
=====	=====	

#### ١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢ ٢٦٥ ٧٠٨ ٧٤٠	٢ ٠٨٤ ٩٨٥ ٥٨٥	أسهم شركات *
١ ٩٢٢ ٨٢٥ ١٠٠	٢ ٠٠١ ٥٦٣ ١١١	وثائق صناديق إستثمار
--	٤ ٨١٩ ٨٢٩ ٥٧٤	أدوات الدين
-----	-----	
٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠	٨ ٩٠٦ ٣٧٨ ٢٧٠	الرصيد
=====	=====	

\* تتضمن أسهم الشركات عدد ٢٠٦٢ ٢٤٢ سهم من أسهم بنك الإعتقاد اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٨,٨٣١% من أسهم البنك بقيمة ٨٨٩ ٨٦٤ ٢١٨ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مقابل ٥٠٦ ٧١٠ ٢٩٦ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١١- إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٥٥ ٨٥٠ ٦٩٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٧٧٨ ٠١٤	
-----	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٥٦ ٦٢٨ ٧١٠	
-----	
٢٣ ٩٩٢ ٩٢١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٧ ٢٢٤ ٤٩٧	إهلاك الفترة
٧١ ٥٧٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
-----	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣١ ٢٨٨ ٩٩١	
-----	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢٢٥ ٣٣٩ ٧١٩	
=====	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	
=====	

يتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٢٢٥ ٣٣٩ ٧١٩ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ٤٣٨ ٢٩٩ ١٤٠ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
- مبلغ ٩٤٠ ٥٣٨ ٧٨ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إى.إف.جى هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
- مبلغ ٨٤٢ ٥٢٧ ٣ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
- مبلغ ٤٩٩ ٩٧٣ ٢ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٩/٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٢- أصول ثابتة

بيان	أراضي ومباني	تحسينات في أماكن مؤجرة	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب آلي	سيارات ووسائل نقل	مشروعات تحت التنفيذ *	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١٣٨ ٨٠٩ ٢٠٦	٣٨ ٨٧٥ ٩٥٦	٢٠٨ ١٠٤ ٥٢١	٢٦٠ ٣٦٩ ٥٣٥	٢٦ ٨٣٨ ٧٤٧	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٦٨٦ ١٤٢ ٢١٤
الإضافات خلال الفترة	--	١٢ ٠٠٧ ٧٨٣	٢٤ ١٦٩ ٢٢١	٣٩ ٧٣٦ ٠٩١	٥ ٠١٢ ٦١٠	--	٨٠ ٩٢٥ ٧٠٥
الإستبعادات خلال الفترة	(١٣١ ٣٧٨ ٤٨٥)	--	(٢٧٤ ١٤٣)	(٣٠٨ ٤٠٨)	(٢ ٤٦٤ ٢٩٤)	--	(١٣٤ ٤٢٥ ٣٣٠)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(٦٢ ٠٣٤)	١٢٥ ٢٠٢	١ ١٣١ ١١٠	٤ ٦٦٥ ٣٣٠	(٣٤٠ ٨٩٧)	--	٥ ٥١٨ ٧١١
<b>إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠</b>	<b>٧ ٣٦٨ ٦٨٧</b>	<b>٥١ ٠٠٨ ٩٤١</b>	<b>٢٣٣ ١٣٠ ٧٠٩</b>	<b>٣٠٤ ٤٦٢ ٥٤٨</b>	<b>٢٩ ٠٤٦ ١٦٦</b>	<b>١٣ ١٤٤ ٢٤٩</b>	<b>٦٣٨ ١٦١ ٣٠٠</b>
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	١٨١ ٥٤١ ٩٧١	٢٨ ٦٦٢ ٢٦٢	١٧٨ ٣٧٨ ١٤٧	٢٣٢ ٦٩٧ ٢٦٠	٢١ ٤١٠ ١٥٩	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٦٥٢ ٤٧٤ ٢٩٩
الإضافات خلال الفترة	--	٨ ٥٠٧ ٧٠٦	٨ ٦٢١ ١٩٢	١٧ ٨٢٥ ٦٥١	٣٣٩ ٩٠٠	٤ ٥٥٠ ٤٥٣	٣٩ ٨٤٤ ٩٠٢
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	(٦٥ ٥٥٥)	(٧٠ ٥٨٧)	(٦٥٩ ٦١٢)	--	(٧٩٥ ٧٥٤)
الإستحواذ على شركات تابعة	٢٢٩ ٢٢٥	--	٨ ٦٢١ ٥٧٤	٩٨٧ ٠٨٩	٦ ٦٢٣ ٦٦٤	--	١٦ ٤٦١ ٥٥٢
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(٧ ٥٥٢)	(٦ ٨٤٨)	(٢ ٤٨٠ ٨٠٨)	(١ ٤٢١ ٦٧٠)	(٤٧٧ ٩٩٣)	--	(٤ ٣٩٤ ٨٧١)
<b>إجمالي التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠</b>	<b>١٨١ ٧٦٣ ٦٤٤</b>	<b>٣٧ ١٦٣ ١٢٠</b>	<b>١٩٣ ٠٧٤ ٥٥٠</b>	<b>٢٥٠ ٠١٧ ٧٤٣</b>	<b>٢٧ ٢٣٦ ١١٨</b>	<b>١٤ ٣٣٤ ٩٥٣</b>	<b>٧٠٣ ٥٩٠ ١٢٨</b>
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	٢٢ ٨٥١ ٧٠٠	٢٤ ٦٠٤ ٧٨٢	١٧٩ ٨٤٥ ٨٥٧	٢١٧ ٣٩٢ ١٢٧	١٧ ١١٤ ٢٥٠	--	٤٦١ ٨٠٨ ٧١٦
إهلاك الفترة	١ ٢٠٣ ٩٢٨	٣ ٨١٧ ٩٩٥	٨ ٦١٤ ٠٢٧	١٨ ٣٢٩ ٠٧٤	٣ ٠٠٨ ٦٤٨	--	٣٤ ٩٧٣ ٦٧٢
مجمع إهلاك الإستبعادات	(٢١ ٧٥٥ ٢٥٠)	--	(٢٥٠ ٠٩٠)	(٢٩٥ ٥٠٢)	(١ ٦٣٣ ٤٥٣)	--	(٢٣ ٩٣٤ ٢٩٥)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(٢٣ ٠٠٢)	١٧ ٢٥٥	٩٦٦ ٩٠٩	١ ٠٦٠ ٩١٣	(٢٤٤٤ ٤٦٧)	--	١ ٧٧٧ ٦٠٨
<b>مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠</b>	<b>٢ ٢٧٧ ٣٧٦</b>	<b>٢٨ ٤٤٠ ٠٣٢</b>	<b>١٨٩ ١٧٦ ٧٠٣</b>	<b>٢٣٦ ٤٨٦ ٦١٢</b>	<b>١٨ ٢٤٤ ٩٧٨</b>	<b>--</b>	<b>٤٧٤ ٦٢٥ ٧٠١</b>
مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١	٣٦ ٥٤٤ ٦٥٤	٢١ ٤٧٠ ١٦٤	١٧١ ٢٧٨ ٣٣٥	٢٠٤ ٧٧٦ ٥٦٥	١١ ٥٧٢ ٠٦٧	--	٤٤٥ ٦٤١ ٧٨٥
إهلاك الفترة	٣ ٧٠٤ ٨٩٠	٢ ١٦٩ ٥٩٥	٣ ٦٥٤ ٥١٨	١٠ ٠٤٣ ٤٢٩	٢ ٩٧١ ٧٧٩	--	٢٢ ٥٤٤ ٢١١
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	(٦٥ ٥٥٥)	(٦٥ ١٥٨)	(٥٢٨ ٤٤٨)	--	(٦٥٩ ١٦١)
الإستحواذ على شركات تابعة	١٥٣ ٣٤٣	--	٤ ٨٦٢ ٥٨٥	٧٠١ ٣٧٠	٢ ٧٢٧ ٧٦٠	--	٨ ٤٤٥ ٠٥٨
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	(٥ ١٠٥)	١ ١٦٢	(٢ ٣٥٢ ٠١٢)	(٢ ٧٣٤ ٢٢٣)	(٣٦٩ ٩٢٧)	--	(٥ ٤٦٠ ١٠٥)
<b>مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠</b>	<b>٤٠ ٣٩٧ ٧٨٢</b>	<b>٢٣ ٦٤٠ ٩٢١</b>	<b>١٧٧ ٣٧٧ ٨٧١</b>	<b>٢١٢ ٧٢١ ٩٨٣</b>	<b>١٦ ٣٧٣ ٢٣١</b>	<b>--</b>	<b>٤٧٠ ٥١١ ٧٨٨</b>
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠	٥ ٠٩١ ٣١١	٢٢ ٥٦٨ ٩٠٩	٤٣ ٩٥٤ ٠٠٦	٦٧ ٩٧٥ ٩٣٦	١٠ ٨٠١ ١٨٨	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	١٦٣ ٥٣٥ ٥٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٩/٣٠	١٤١ ٣٦٥ ٨٦٢	١٣ ٥٢٢ ١٩٩	١٥ ٦٩٦ ٦٧٩	٣٧ ٢٩٥ ٧٦٠	١٠ ٨٦٢ ٨٨٧	١٤ ٣٣٤ ٩٥٣	٢٣٣ ٠٧٨ ٣٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	١١٥ ٩٥٧ ٥٠٦	١٤ ٢٧١ ١٧٤	٢٨ ٢٥٨ ٦٦٤	٤٢ ٩٧٧ ٤٠٨	٩ ٧٢٤ ٤٩٧	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٢٤ ٣٣٣ ٤٩٨

\* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في تجهيز فروع جديدة للشركة بجمهورية مصر العربية بمبلغ ١٣ ١٤٤ ٢٤٩ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مقابل ١٣ ١٤٤ ٢٤٩ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٣- أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)

الإجمالي	سيارات ووسائل نقل	حاسب آلي	الات ومعدات	مباني وعقارات	أراضي	البيانات
						<b>التكلفة</b>
٢ ٣٣٠ ٠٦٦ ٠٢٣	٥٥٢ ٩٢٢ ٠٥٦	٦ ٠٩٠ ٢٥٧	٤٩٥ ٠٨٩ ٣١٢	٦٨٨ ٢٥٣ ٣٨٥	٥٨٧ ٧١١ ٠١٣	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٩٦٥ ٣٧٢ ١٢٠	١٤١ ٩٤٤ ١٩٤	٨ ٣٢٤ ٤١٤	٢٣٧ ٣٨٦ ٦٧٣	٣٠٨ ٥٨١ ٣١٣	٢٦٩ ١٣٥ ٥٢٦	الإضافات خلال الفترة
(١٦٩ ٨٦٩ ٥٨١)	(٣٦ ٢٠٩ ٤٧٤)	(١ ٢٣٧ ٥٠٠)	(٣٢ ٦٣٣ ٢٣١)	(٢٠ ٩٦٧ ٩٧١)	(٧٨ ٨٢١ ٤٠٥)	الإستبعادات خلال الفترة
٣ ١٢٥ ٥٦٨ ٥٦٢	٦٥٨ ٦٥٦ ٧٧٦	١٣ ١٧٧ ١٧١	٦٩٩ ٨٤٢ ٧٥٤	٩٧٥ ٨٦٦ ٧٢٧	٧٧٨ ٠٢٥ ١٣٤	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
						<b>التكلفة في ٢٠١٧/١/١</b>
١ ٢٥٧ ٨٨٥ ٠٦٠	٣٤١ ٤٥٦ ٣١٦	٥ ١٦٥ ٧٠٧	٧٧ ٩٢٥ ٢٢٧	٣٩٠ ٠٧٨ ٦١٥	٤٤٣ ٢٥٩ ١٩٥	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٩٠٥ ٦٠٤ ٢٧٨	٢٠٢ ٧٠٥ ٠٤٠	٩٢٤ ٥٥٠	٣٥٧ ٩٠٧ ٤٧١	١٨٦ ١٣٣ ٩٧٢	١٥٧ ٩٣٣ ٢٤٥	الإضافات خلال الفترة
(٣٧ ٥٢٠ ٣٧٢)	(١ ٢٤٠ ٢٠٠)	--	(٨ ٠٨٠ ٠٠٠)	(٢١ ١٧٧ ٧٥٠)	(٧ ٠٢٢ ٤٢٢)	الإستبعادات خلال الفترة
٢ ١٢٥ ٩٦٨ ٩٦٦	٥٤٢ ٩٢١ ١٥٦	٦ ٠٩٠ ٢٥٧	٤٢٧ ٧٥٢ ٦٩٨	٥٥٥ ٠٣٤ ٨٣٧	٥٩٤ ١٧٠ ٠١٨	التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠
						<b>مجمع الإهلاك</b>
٢٤٥ ٥٣٥ ٢٥٠	١٣٧ ٧٦٦ ٦٥٠	٣ ٤٥٢ ٥٥١	٦٠ ٨٤٧ ٥٤٠	٤٣ ٤٦٨ ٥٠٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٩٩ ٩٢٩ ٩٠٢	٨٨ ٣٨٦ ٧١٠	٢ ١٦٦ ٦٥٠	٧٩ ٨٩٩ ٢٩٣	٢٩ ٤٧٧ ٢٤٩	--	إهلاك الفترة
(٣١ ٠٣٣ ٤٧١)	(١٨ ٢٣٥ ١٢٩)	(٨٣٣ ٥٩٦)	(١٠ ٠٠٣ ١٨٥)	(١ ٩٦١ ٥٦١)	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٤١٤ ٤٣١ ٦٨١	٢٠٧ ٩١٨ ٢٣١	٤ ٧٨٥ ٦٠٥	١٣٠ ٧٤٣ ٦٤٨	٧٠ ٩٨٤ ١٩٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
						<b>مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١</b>
٧٩ ٣٥٢ ٠٨٨	٤٦ ٣٠٩ ٦٣٢	١ ٦٢٧ ٩٢١	١٠ ٥٤٢ ٩٠٢	٢٠ ٨٧١ ٦٣٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
١١٧ ٣٦٥ ٧٤١	٦٤ ٦٣١ ٨٣٢	١ ٣١٧ ١٠٩	٣٢ ٨٣٥ ٧٨٩	١٨ ٥٨١ ٠١١	--	إهلاك الفترة
(٤ ٤٨٦ ٢٧٣)	(٤٧٨ ٥٥٣)	--	(٢ ١٥٤ ٦٦٧)	(١ ٨٥٣ ٠٥٣)	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٩٢ ٢٣١ ٥٥٦	١١٠ ٤٦٢ ٩١١	٢ ٩٤٥ ٠٣٠	٤١ ٢٢٤ ٠٢٤	٣٧ ٥٩٩ ٥٩١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠
						<b>عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في</b>
(٢٩ ٩٥٠ ٨٥٥)	(٦ ٤٧٣ ٢٢٩)	(١٣٩ ٢٤٧)	(٦ ٧٢٨ ٩٠١)	(٨ ٦٧١ ٩٢٥)	(٧ ٩٣٧ ٥٥٣)	٢٠١٨/٩/٣٠
						<b>عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في</b>
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٤٤٣ ٠٥٠)	(١٣ ٨٠٨)	(١ ٢٢٤ ٢٤٩)	(٣ ٣١٨ ٨٩٣)	--	٢٠١٧/٩/٣٠
						<b>عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في</b>
(٢٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٧ ٣٩٢ ٤٩٤)	(٣٣ ٢٧٥)	(٤ ٧٥٧ ٢٣٦)	(٥ ٩٤٢ ٢٤٢)	(٥ ٣٧٤ ٧٥٣)	٢٠١٧/١٢/٣١
						<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٢ ٦٨١ ١٨٦ ٠٢٦	٤٤٤ ٢٦٥ ٣١٦	٨ ٢٥٢ ٣١٩	٥٦٢ ٣٧٠ ٢٠٥	٨٩٦ ٢١٠ ٦٠٥	٧٧٠ ٠٨٧ ٥٨١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
١ ٩٢٧ ٧٣٧ ٤١٠	٤٣١ ٠١٥ ١٩٥	٣ ١٣١ ٤١٩	٣٨٥ ٣٠٤ ٤٢٥	٥١٤ ١١٦ ٣٥٣	٥٩٤ ١٧٠ ٠١٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٩/٣٠
٢ ٠٦١ ٠٣٠ ٧٧٣	٤٠٧ ٧٦٢ ٩١٢	٢ ٦٠٤ ٤٣١	٤٢٩ ٤٨٤ ٥٣٦	٦٣٨ ٨٤٢ ٦٣٤	٥٨٢ ٣٣٦ ٢٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
						<b>حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في</b>
(١٨٣ ٩٧٥ ٠٨٤)	(١٤ ٢٠٨ ٠٣٠)	٢ ٥١٠ ٠٣١	٤ ٦٥٩ ٣٣٤	(١٣٥ ٦٦٥ ٥١٥)	(٤١ ٢٧٠ ٩٠٤)	٢٠١٨/٩/٣٠
						<b>حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في</b>
(٧٨ ٩٣٢ ٨٨٣)	(٣ ١٧٧ ٣٥٢)	٩٤١ ٢٢٩	١ ٣٣٢ ٦٩٤	(٦٨ ٥٥٩ ٧٦٣)	(٩ ٤٦٩ ٦٩١)	٢٠١٧/٩/٣٠
						<b>حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في</b>
(٧٧ ٢٠٠ ٢٥٤)	(٢ ٥٢١ ١٢٤)	١ ٠٦٠ ٤٦٠	٣ ١٥١ ٠٥٧	(٨٢ ٨٦٢ ٩٣١)	٣ ٩٧٢ ٢٨٤	٢٠١٧/١٢/٣١
						<b>صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠ بعد خصم حساب تحت التسوية)</b>
٢ ٤٩٧ ٢١٠ ٩٤٢	٤٣٠ ٠٥٧ ٢٨٦	١٠ ٧٦٢ ٣٥٠	٥٦٧ ٠٢٩ ٥٣٩	٧٦٠ ٥٤٥ ٠٩٠	٧٢٨ ٨١٦ ٦٧٧	
						<b>صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٩/٣٠ بعد خصم حساب تحت التسوية)</b>
١ ٨٤٨ ٨٠٤ ٥٢٧	٤٢٧ ٨٣٧ ٨٤٣	٤ ٠٧٢ ٦٤٨	٣٨٦ ٦٣٧ ١١٩	٤٤٥ ٥٥٦ ٥٩٠	٥٨٤ ٧٠٠ ٣٢٧	
						<b>صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١ بعد خصم حساب تحت التسوية)</b>
١ ٩٨٣ ٨٣٠ ٥١٩	٤٠٥ ٢٤١ ٧٨٨	٣ ٦٦٤ ٨٩١	٤٣٢ ٦٣٥ ٥٩٣	٥٥٥ ٩٧٩ ٧٠٣	٥٨٦ ٣٠٨ ٥٤٤	

#### ١٤- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠		
٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	(١-١٤)	الشهرة
١٢ ٢٦٧ ٨١٤	١٢ ٤٢٠ ٧٧٤		التراخيص
٤١٦ ٤٩٥	١٣ ٢٧٩ ٣٨٣		برامج حاسب ألي
٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥	٩٦١ ٣٩٣ ٣٥٣		الرصيد

١-١٤ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣	شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.م.م
		المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك -
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	الكويت
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م
٩ ٥٠٣ ٧٣٨	٩ ٥٠٣ ٧٣٨	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد *
٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتررز ليمتد **
٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	الرصيد

\* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتمتع الشركة بفترة سماح لمدة ١٢ شهر تنتهي في مارس ٢٠١٨ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوز عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

\*\* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتمتع الشركة بفترة سماح لمدة ١٢ شهر تنتهي في سبتمبر ٢٠١٨ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوز عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

## ١٥- أصول أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٧ ٧٨٩ ٢٩٢	١٣٣ ٤٧٤ ١٨٦	(١-١٥) تأمينات لدى الغير
٣٤ ٧٩٣ ٥٢٢	١٣٦ ٧٠٦ ١٥٣	دفعات مقدمة - موردين
٥٥ ٣٠١ ٢٠٤	٨٥ ٥١٣ ٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٣٤٧ ٧٨٠	٥٥ ٥٢٧ ٢٥٥	عهد وسلف
١١٦ ٥٤١ ٤٦٤	٢٧٠ ٢٦٥ ٠٧١	إيرادات مستحقة
٤٣ ٨٨٥ ٨٥٥	٣٠ ٤٥١ ٣١١	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	١ ٣٧٣ ٨٥٦	(٢-١٥) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢٢ ٤٩٣ ٩٨٤	٢٤ ٩٥٧ ٤٥٣	صندوق ضمان التسويات
٢٣٧ ٠٩٧ ٠١٧	--	المستحق على إى.إف.جى هيرميس إمبريوز تراست
٦٢٤ ٧١١	٦٣٠ ٣٤٤	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصرى- شركة تنمية
٢ ٤٦٧ ٧٧٨	٣ ٤٦٩ ٦٢١	للمشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٩١٤ ٠٠٠	٦٠ ١٩٨ ٨٧٣	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة
٨ ٩٣١ ٧٤٤	٢٩ ٩٩٥ ٢٥٨	مدينو - بيع إستثمارات
٦٤ ٨٤٥ ١٧١	٧٠ ٣٩٩ ٦٤٣	أرصدة مدينة متنوعة
٧٤٧ ٤٢٧ ٣٧٨	٩٠٢ ٩٦٢ ٧١٥	الرصيد
=====	=====	

١-١٥ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ١٠٧ ٦٥٦ ١٥ جنيه مصرى مجانية فى حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التى يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف فى ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	إي إف جي- للتكنولوجيا المالية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٢٠ ٠٠٠	--	شركتك
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	١ ٣٧٣ ٨٥٦	الرصيد
=====	=====	

#### ١٦- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٧٦١ ٢٦٤ ٦٨٠	٣ ٧١٣ ٥٥٨ ٣٥٣	مؤسسات مالية
٩٦٥ ٧٣٨ ١٣٦	١ ٤٧١ ٧٥٢ ٢٨٦	بنوك سحب على المكشوف
<u>٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦</u>	<u>٥ ١٨٥ ٣١٠ ٦٣٩</u>	الرصيد
=====	=====	

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

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

#### ١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٩٨٨ ٩٥٤ ٧٥٩	٨٠٠ ٧٢٨ ٤٥٧	مصروفات مستحقة
٢٦٦ ٣٧٦ ٨٧٧	١٩٨ ٦٩٨ ٦٢٨	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٧٦ ٩٩٩ ٣٠٩	٣٨٩ ٦١١ ٤١٩	إيرادات مقدمة
٨٢ ٩٢١ ٤٨٩	١٨٨ ٦١٩ ٢٧٨	أرباح رأسمالية مؤجلة
٣٥ ١٩١ ٩٧٩	٥٧ ٥٤٥ ٠٢٤	موردون
١٣ ٢٠٢ ٧٨٣	١٣ ٣٦٥ ٢٠٠	مركز تحديث الصناعة
٩ ٨٧٦ ٣١٠	١١ ١٠٣ ٥٨٧	كوبونات عملاء حفظ مركزى
٥ ٨١٠ ٢٢٦	٩ ٦٧٠ ١٢٨	جاري مصلحة الضرائب
١ ٤٨٥ ٥٣٢	٤ ٠٨٥ ٦٩٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٤٤ ٣٧٥ ٠٠٠	--	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٧١ ٩٧٨ ٥٢٩	٨٤ ٢٤٧ ٩٣٨	دائنون متنوعون
<u>١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٣</u>	<u>١ ٧٥٧ ٦٧٥ ٣٥٦</u>	الرصيد
=====	=====	

## ١٩- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

التزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
(٤ ٧١٦ ٣٦٠)	--	(٤ ٧١٦ ٣٦٠)	(٦٨ ٨٥٨)	--	(١ ٥٤٧ ٣٧٩)	(٣ ١٠٠ ١٢٣)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٥٨٧ ٧٥٠	٥٨٧ ٧٥٠	(٣٧٩)	--	--	٥٨٨ ١٢٩	مخصص مطالبات
--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	--	--	--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	الإضمحلال في قيمة الأصول
--	٨ ٦١٨ ٣٦٩	٨ ٦١٨ ٣٦٩	٢٢٥ ٧٧٢	--	١ ٣٥٥ ٦٦٢	٧ ٠٣٦ ٩٣٥	خسائر سنوات سابقة
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية*
(٢٦١ ٩١٢ ٠١٠)	--	(٢٦١ ٩١٢ ٠١٠)	--	٤ ٨٢٣ ٩٠٠	--	(٢٦٦ ٧٣٥ ٩١٠)	التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع**
--	٤ ٧٢٥ ٢٢٠	٤ ٧٢٥ ٢٢٠	(٢ ٩٧٢)	--	(٥ ٤٥٧ ٩٠٤)	١٠ ١٨٦ ٠٩٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	--	--	--	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٧ ٩٩٢ ٦١٦)	--	(٧ ٩٩٢ ٦١٦)	--	--	٩٨٥ ٣٩٢	(٨ ٩٧٨ ٠٠٨)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(٢٧٤ ٦٢٠ ٩٨٦)	٢٣ ٦٣٥ ٨٧٧	(٢٥٠ ٩٨٥ ١٠٩)	١٥٣ ٥٦٣	٤ ٨٢٣ ٩٠٠	(٤ ٦٦٤ ٢٢٩)	(٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣)	

\* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة الدخل الشامل للمجموعة.

\*\* يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع الظاهر بقائمة الدخل الشامل للمجموعة.

## ٢٠- مخصصات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠		
٣٣٣ ١٦٨ ٢٢٧	٢٣٢ ١٢٩ ٨٧٧	(١-٢٠)	مخصص مطالبات
١٧٢ ٢٢٣ ٩٧١	١٨٣ ١٤٠ ٣٨٠	(١-٢٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦ ٢٩٦ ٧٣٤	١٣ ٧٩٦ ٣٠٨	(١-٢٠)	مخصص عقود ضمانات مالية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤٢٩ ٠٦٦ ٥٦٥		الرصيد

١-٢٠

الإجمالي	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة*	مخصص مطالبات	
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٦ ٢٩٦ ٧٣٤	١٧٢ ٢٢٣ ٩٧١	٣٣٣ ١٦٨ ٢٢٧	الرصيد في أول العام
٣٨ ٩٤٧ ٣٤١	٧ ٨٣٨ ٧١٥	٣٠ ٦٩٠ ٧٤٣	٤١٧ ٨٨٣	المكون خلال الفترة
٢ ٩٣٣ ٧٥٣	--	٢ ٧٨٧ ٢٤٥	١٤٦ ٥٠٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٥١ ٥١٤ ٨٣٨)	--	(٢٢ ٥٦١ ٥٧٩)	(٢٨ ٩٥٣ ٢٥٩)	المستخدم خلال الفترة
(٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣)	(٣٣٩ ١٤١)	--	(٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢)	مخصصات إنتقى الغرض منها
٤٢٩ ٠٦٦ ٥٦٥	١٣ ٧٩٦ ٣٠٨	١٨٣ ١٤٠ ٣٨٠	٢٣٢ ١٢٩ ٨٧٧	الرصيد في آخر الفترة

\* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

## ٢١- قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض والتسهيلات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

الشركة المقرضة	الحد المسموح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الإستحقاق	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي*	٢٥٠ مليون	٢٠١٥/٦/١٠	٢٠٢٣/٦/١٠	١٤٢ ٦٣٢ ٢٢٠	١٩٠ ٧١٠ ٠٠٨
"	١٠٠ مليون	٢٠١٥/٦/٤	٢٠٢٢/٦/٤	١٣٠ ٠٩٩ ٤١٤	١٢٧ ٢٨٩ ٦٠١
"	٢٨٠ مليون	٢٠١٥/٧/١٤	٢٠٢٢/٩/١٤	٢٣٥ ٥٥٢ ٩١٣	١٤٨ ٨٠٧ ٧٨٩
"	٣٠٠ مليون	٢٠١٥/١١/٤	٢٠٢٢/١١/٤	٢٩٦ ٨٨٨ ٥١٩	٢٨٢ ١٠٩ ٥٦٨
"	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٢٣/٨/٩	١٤٨ ٥١٧ ٩٦٨	٦٣ ٦٣٠ ٤٨٠
"	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	١٠٧ ٨٠٥ ٦٦٧	١٠٨ ٠٥٧ ٠٩١
"	١٧٥ مليون	٢٠١٦/٣/١٤	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٢٨ ٩٢٩ ٢١٤	١٢٦ ٣٦٣ ٣٠٣
"	٥٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٣/٦/١	٤٨ ١٢٨ ٥٨١	٤١ ٥٥٦ ٧٩٥
"	١٠٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٠/٥/١	٨٨ ٧٨٢ ٢٧٢	٩٤ ٢٣٠ ٨٧٠
"	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١١/٢٨	٢٠٢١/١٠/٣١	٦٧ ١٢٦ ٣٧٥	٩١ ٨٣١ ٦٠٤
"	٨٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٢ ١٨٧ ٢٧٩	٢٥ ٤٦٣ ٥٥٥
"	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٢	٢٠٢٢/٢/٢٨	١٥٩ ٩٠٦ ٩٥٥	٨٨ ٩٥٩ ٠٩٠
"	٧٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٩	٢٠٢٤/٨/٣٠	٦٨ ٧٥١ ٩٨٣	٦٩ ٦٧٢ ٣٩٠
"	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٧١ ٠٥٨ ٢٢٠	٤٢ ١٠٨ ٩٧٧
"	٥٠ مليون	٢٠١٧/٤/٣	٢٠٢٤/٤/٣	١٤ ٧٣٦ ٧٢٨	١٦ ٧٤٨ ١١٩
"	٢٠ مليون	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠٢٣/٤/٢٤	٣ ٨٨٥ ٤٦١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
"	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٥/٢٥	٢٠٢٢/٥/٢٥	١٠٣ ٢٠٧ ٠١٢	٦٤ ٢٩٤ ١١٤
"	٦٥ مليون	٢٠١٧/٥/٢٩	٢٠٢٤/٥/٢٩	٥٣ ٤٠٨ ٧٩٣	٥٨ ٧٢٩ ٤٣٠
"	٤٤ مليون	٢٠١٧/١٠/١٩	٢٠٢٢/١٠/١٩	٣٦ ٢٦٧ ٧٥٠	٣٩ ٩٣٧ ٥٠٠
"	٩٠ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢٢/٦/١	٦٥ ٠٠٥ ٤٨١	٢٢ ٣٦٧ ٨٥٠
"	١٥٠ مليون	٢٠١٨/٢/٧	٢٠٢٣/٢/٧	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد	١١٢,١ مليون	٢٠١٧/٥/١٢	٢٠٢٠/٥/١١	٥٤ ٣٣٧ ٥٠٠	٦٠ ١١٢ ٥٠٠
تنمية للمشروعات متناهية الصغر	٥٠ مليون	٢٠١٨/٣/٣٠	٢٠١٩/٣/٣٠	٤٦ ١٥٠ ٨٦٨	٢٢ ٠٠٨ ٨٢١
"	٥٠ مليون	٢٠١٨/٥/٤	٢٠٢٣/٣/٥	١٩ ٩١٤ ٧٥٣	--
"	٥٠٠ مليون	٢٠١٧/٦/١٨	٢٠٢٢/٦/١٨	٢ ٨١٦ ٥٩٣	٤ ٨٠٠ ٩٣٧
شركة فالبو لخدمات البيع بالتقسيط	١٠٠ مليون	٢٠١٧/١١/١٠	٢٠١٨/١١/٩	٤٦ ٤٥٠ ٩٩٣	٤٠ ٤٢٧ ٣٩٧
ValU					
إي إف جي - هيرميس أديزوري إنك	٣١٣ مليون	٢٠١٨/٥/٢٢	٢٠١٨/١١/٢٢	٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	--
شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة	٢٣١ مليون	٢٠١٨/٥/٢٣	٢٠١٩/٤/٢٩	٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	--
الرصيد				٢ ٩٢٤ ١٣٧ ١٠٥	١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩
				=====	=====
				١ ١٤١ ٤٣٣ ٩٨٩	٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠
				١ ٧٨٢ ٧٠٣ ١١٦	١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩
				٢ ٩٢٤ ١٣٧ ١٠٥	١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩
				=====	=====

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

## ٢٢- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ 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 جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٠٩١ جنيه مصري موزعة علي 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 للتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

## ٢٣- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٦٠ ٠٩٠ ٨٨٣	١٧٢ ٧٣٣ ٥٥٧	رأس المال المصدر والمدفوع
--	١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	علاوة إصدار
١٦ ٠٣٧ ٨٠٢	١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	إحتياطي قانوني
١٣ ٣٢٣ ٧٥٥	١٤ ٥٩٩ ١٥٨	إحتياطيات أخرى
٦٠ ١٦٠ ٠١١	٢٢ ٠٥٠ ٣٤٥	أرباح محتجزة
٢٣ ٦٢٩ ٥٤٨	٣٩ ٢٦٣ ١٤٤	أرباح الفترة / العام
<u>٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩</u>	<u>٤٠٥ ٠٤٨ ٨٩٤</u>	الرصيد

## ٢٤- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي.إف. جى هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهم من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتي
٥٧٣ ٥٠٨ ٣٧٦	٥٧٧ ٩٢٢ ٩٠٠	المعادل بالجنيه المصري

المجموعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالي بيانها كالتالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٥ ٣١٦ ٨٤٨ ٧٤٤	٨٣ ٤٠٣ ٩٧٠ ٩٠٨	محافظ أصول مدارة

## ٢٥- أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيراد أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحافظ الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تأكد كافية بالإضافة لعدم توافر شروط تحققها إلا في نهاية فترة المحاسبة لكل صندوق إستثمار ومحفظة إستثمار على حده فقد قامت تلك الشركات بتأجيل إثبات تلك الأتعاب بالدفاتر لحين توافر شروط تحققها وتحصيلها. وقد بلغت قيمة أتعاب حُسن الأداء التي قامت تلك الشركات بتأجيل إثباتها - إلى أن تتحدد بصفة نهائية - حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢٦ ٦٧٠ جنية مصري مقابل ١٩٦ ٥٧٥ جنية مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في		إسم الشركة التابعة
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٨٦٨ ٩٨٨	١٢٦ ٦٧٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٣ ٧٠٦ ٢٠٨	---	هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار
<u>٥ ٥٧٥ ١٩٦</u>	<u>١٢٦ ٦٧٠</u>	الإجمالي
=====	=====	

## ٢٦- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٦ ٩٠٤ ٢٤٥	٣ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠	٧ ٤٣٧ ٠٠٠	الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٦ ٩٠٤ ٢٤٥</u>	<u>٣ ٤٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٣ ٧٦٠ ٧٩٠</u>	<u>٧ ٤٣٧ ٠٠٠</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

## ٢٧- ضريبة الدخل

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
(١٥٠ ٨٩٩ ٢٤٦)	(٢٦ ٧١٩ ٧٢٣)	(١٤٨ ٥٥٣ ١٩٧)	(٣١ ٣٤١ ١٧٦)	ضريبة الدخل الحالية
١٢ ٣٩٤ ٧١٣	١٥ ٣٠٤ ٧١٧	(٤ ٦٦٤ ٢٢٩)	(١ ٥٥٥ ٤٦٧)	الضريبة المؤجلة
<u>(١٣٨ ٥٠٤ ٥٣٣)</u>	<u>(١١ ٤١٥ ٠٠٦)</u>	<u>(١٥٣ ٢١٧ ٤٢٦)</u>	<u>(٣٢ ٨٩٦ ٦٤٣)</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

## ٢٨- النقدية وما في حكمها

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٦٤٤ ٠٩٤ ٩٩٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦)	(٥ ١٨٥ ٣١٠ ٦٣٩)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٣٨ ٣٠٣ ٤٩٣	أذون خزانة أقل من ٩٠ يوم
(٧ ٤٢٧ ٣٧٢)	--	أثر التغير في أسعار الصرف
<u>٢ ٩٣١ ٣١٠ ٦٩٣</u>	<u>٢ ٤٩٧ ٠٨٧ ٨٥٣</u>	النقدية وما في حكمها
=====	=====	

## ٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٠٩٩ ٩٣٤ ٥٠٤	٣٥١ ٤١٨ ٤٦٧	١ ٢٧٩ ٥٩٤ ١٠٧	٤٣٦ ٢٨٠ ٨٨٤	أجور ومرتببات وما في حكمها*
٤١ ٥٣٩ ٥٦٥	٢٥ ٦٦٦ ٥٣٤	٣٦ ٨٨٦ ١٧٥	٩ ٩٧٨ ٠٣٤	مصروفات إستشارات
٢٧ ٩١٢ ٩٧٤	١٢ ٢٨٠ ٠٥١	٣٩ ٨٥٥ ٩٩٢	١٣ ٢٤٦ ٩٣٠	مصروفات سفر وإقامه وإنتقالات
٧٦ ٠٢٤ ١٤٠	٢٨ ٩٠٢ ٨٥٠	٨٨ ٠١٥ ٨٠٥	٢٨ ٦٣٠ ٧٨٨	خطوط ربط واتصالات
٦٢ ٩٣٩ ٢٤٨	٢٤ ٦٢١ ٧٩٦	١٣٢ ٩٠٦ ٠٠٨	٥٢ ٥١١ ١٤١	الإيجار ومصروفات الأشغال
١٨٦ ٤١٢ ٨٢٠	٧٣ ٨٥٦ ١٥٦	٢٢١ ٤٧٥ ١٣١	٧٧ ٨٧٥ ٨٧٥	مصروفات أخرى
<u>١ ٤٩٤ ٧٦٣ ٢٥١</u>	<u>٥١٦ ٧٤٥ ٨٥٤</u>	<u>١ ٧٩٨ ٧٣٣ ٢١٨</u>	<u>٦١٨ ٥٢٣ ٦٥٢</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

\* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته ثلاث سنوات يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة القابضة في نهاية كل سنة ، هذا ويتضمن بند أجور ومرتببات وما في حكمها مبلغ ٠٨٧ ٢٤٤ ٢٣٣ جنيه مصري من مكافآت هذا البرنامج عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

### ٣٠- القطاعات التشغيلية

#### (أ) أساس القطاعات التشغيلية

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

#### عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١ ٨٥٦ ٠٦١ ٠١١	--	٢٧٥ ٠٣٤ ٣٥٥	--	٦٠ ٥٥٨ ٣٩٥	٢٧٤ ٢٠٣ ٦٦٨	٣٢٦ ٩٠٩ ٢٠٥	٩١٧ ٥٣٧ ١٥٨	١ ٨١٨ ٢٣٠	إيراد الأتعاب والعمولات
٨٧ ١٤٠ ٦٣٧	--	--	--	--	(٣ ٠٣٩ ٠٥٥)	--	١ ٥٢٣ ٠٣٣	٨٨ ٦٥٦ ٦٥٩	أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
٥٧١ ٤٢٢ ٥٦٤	--	--	٥٧١ ٤٢٢ ٥٦٤	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
١ ١٩١ ٣٩٨ ٩٩٣	(٢٨ ٤١٥ ٥٩٠)	٤١١ ٢٤٨ ٠٤٣	٤ ٦٥٤ ٨٢٤	١٤ ١٣٥ ٨٨٠	٧٦ ٦٨٧ ٤٠٤	٣ ٧٠٣ ٧٣٦	٦١ ٤٧٨ ٨٢١	٦٤٧ ٩٠٥ ٨٧٥	إيراد الفوائد والتوزيعات
٧٢ ٩٨٨ ٦٢٣	--	٣٣٩ ١٤١	--	--	--	--	--	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢	مخصصات إنتقي الغرض منها فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٢ ٤٦١ ٨٠٠	--	--	--	--	--	--	--	١٢ ٤٦١ ٨٠٠	إيرادات أخرى
٨١ ٣١٥ ٠٥٦	--	١ ٢٦٠ ٩٨٤	--	٣٤ ٦٢٥	٢٠٧ ٥٠٠	٣ ٢٩٧ ٢٥٠	٣٢ ١٠٢ ٠٤٥	٤٤ ٤١٢ ٦٥٢	إجمالي الإيرادات
٣ ٨٧٢ ٧٨٨ ٦٨٤	(٢٨ ٤١٥ ٥٩٠)	٦٨٧ ٨٨٢ ٥٢٣	٥٧٦ ٠٧٧ ٣٨٨	٧٤ ٧٢٨ ٩٠٠	٣٤٨ ٠٥٩ ٥١٧	٣٣٣ ٩١٠ ١٩١	١ ٠١٢ ٦٤١ ٠٥٧	٨٦٧ ٩٠٤ ٦٩٨	

عمليات القابضة وأسواق المال	قطاع السمسة	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع التمويل متناهي الصغر	تسويات	الإجمالي	
مصرف الأتعاب والعمولات	(١١٣.٥٧٧.٧٥٢)	(٢١.٩٧٧.٢٦٨)	(١٩٨.٧١٥)	(١٤٨.١٥٧)	(٦.٧١٢)	(٧.١٧٠)	٢٧.٦٠٦.٠٣٠	(١٠٧.٩٢٥.٤٣٢)	
مصرف الفوائد	(١٢٣.٠٢٦.٧١٢)	--	(١٧.٨٦٤.١٥٢)	(٤.١٣٨.٢٩٠)	(٢٦٤.٠٤٧.٩٩٩)	(٢٤٢.٠٨٤.٤٦٧)	٤٤.٨٩٢.١٣٩	(٧١٣.٩٩٠.٥١٢)	
صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٤٣٧.٠٣٨	--	--	--	--	--	--	(٢٦.٥٠٠.٤٧٤)	
صافي الإيرادات	٧٧٦.٩٩٣.٦٣١	٣١١.٩٣٢.٩٢٣	٣٢٩.٩٩٦.٦٥٠	٧٠.٤٤٢.٤٥٣	٣١٢.٠٢٢.٦٧٧	٤٤٥.٧٩٠.٨٨٦	٤٤.٠٨٢.٥٧٩	٣.٠٢٤.٣٧٢.٢٦٦	
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٧٦.٩١٨.٣٠٠)	(١٨٢.٤٣٠.٧١٧)	(٤٩.٨٧٠.٦٥٦)	(٣٧.٩٩٩.٢٧٠)	(٢٤.٧٥٦.٩٠٧)	(١٨٦.٠٢٠.٣٧٦)	(٤٤.٠٨٢.٥٧٩)	(١.٧٩٨.٧٣٣.٢١٨)	
مخصصات	(١٦.٢١٢.٣٢٠)	(٣.٣٤٣.٦١٣)	(٢.٥٢٧.٦٨٧)	(٢٦٧.٧٦٠)	--	(٨.٢٠٠.٥٩٧)	--	(٣٨.٩٤٧.٣٤١)	
إهلاك وإستهلاك	(٩.٨٠٢.٩٤٥)	(٣.٨٥٣.٠٥٥)	(١٥٢.٠٦٥)	(٨٧.٩٧٥)	(٢٠٠.٣٤٣.٠٧٧)	(١١.٦٤٠.٠٠٣)	--	(٢٤٢.٥٤٨.٠٩٩)	
عبء الإضمحلال في قيمة الأصول	(١٧٧.٣٠٠)	--	--	--	(٦.٤٥٠.٨٥٥)	(١٢.٧٧٤.٠٦٠)	--	(٢٣.٧٦٠.٧٩٠)	
إجمالي المصروفات	(٨٣٨.٧٥٨.٢٩١)	(٢١١.٦٠٤.٦٥٣)	(٧٠.٦١٣.٢٧٥)	(٤٢.٦٤١.٤٥٢)	(٤٩٥.٦٠٥.٥٥٠)	(٤٦٠.٧٢٦.٦٧٣)	٢٨.٤١٥.٥٩٠	(٢.٩٥٢.٤٠٥.٨٦٦)	
الأرباح قبل الضرائب	١٧٣.٨٨٢.٧٦٦	١٢٢.٣٠٥.٥٣٨	٢٧٧.٤٤٦.٢٤٢	٣٢.٠٨٧.٤٤٨	٨٠.٤٧١.٨٣٨	٢٢٧.١٥٥.٨٥٠	--	٩٢٠.٣٨٢.٨١٨	
ضريبة الدخل	(٤٩.٤٢٦.٢٩١)	(٤.٧٧٠.٦٧٠)	(١٣.٣٨١.٦٢٥)	(٧٥.٣٣٠)	(١٨.٨٤٨.٣٠٧)	(٥٣.٣٨٦.٦٥٥)	--	(١٥٣.٢١٧.٤٢٦)	
أرباح (خسائر) الفترة	١٢٤.٤٥٦.٤٧٥	١١٧.٥٣٤.٨٦٨	٢٦٤.٠٦٤.٦١٧	٣٢.٠١٢.١١٨	٦١.٦٢٣.٥٣١	١٧٣.٧٦٩.١٩٥	--	٧٦٧.١٦٥.٣٩٢	
إجمالي الأصول	٨.٥٥٦.٢٤٥.٤٦٠	١٧.١٧٣.٤٦٤.٨٥٤	١.٥٢٦.٤٤٩.٤٧٤	٣.٣٨٧.٥٨.٢٤٥	٢.٦٦٤.٥٩١.٤٧٩	١.٣٩٧.٥٠٣.٦٢١	--	٣٤.٩٥٥.٧٤١.٢٠٧	
إجمالي الإلتزامات	١.٦٤٩.٧٠٩.٦٤٥	١٤.٩١١.٢٢٧.٩٠٧	٢٦.٦٣٥.٠٠٨	٣٢٨.٥٢٥.٨٥١	٢.٣٤٤.١٩٦.٧٨٤	٨٠١.٥٥٩.٢٥٠	--	٢٠.٣٤٤.١٨٥.٧٨٦	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١ ٤٢٠ ٦١٣ ٤٨١	--	١١٧ ٨٠٠ ٩٢٥	--	٥٣ ٩٦٠ ٤٩٢	٢٤٦ ١٦٠ ٨١٣	٢٠٦ ٠٦٦ ٣٣٣	٧٩٦ ٦١٥ ١٦١	٩ ٧٥٧	إيراد الأتعاب والعمولات
٧٠١ ٣٤٩ ١٤٣	--	--	--	--	--	--	١٢ ٦٥٠ ٨٤٧	٦٨٨ ٦٩٨ ٢٩٦	أرباح بيع إستثمارات مالية
٣٨٦ ٦٩٨ ٣٠٦	--	--	٣٨٦ ٦٩٨ ٣٠٦	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
٦٣١ ٦٧١ ٩٣٤	(١٤٩ ٩٨٢ ٧٣٧)	١٥٦ ٨٨٩ ٤١٩	٤ ٠٣٢ ٣٣٢	٦٩ ١٨٩ ١٣١	٢٦ ٩٤٤ ١٩٩	٩٩ ١١٣	٧٠ ٧٠٦ ٤٢٧	٤٥٣ ٧٩٤ ٠٥٠	إيراد الفوائد والتوزيعات
٢٠٣ ٦١٦	--	٢٠٣ ٦١٦	--	--	--	--	--	--	مخصصات إنتقي الغرض منها
٥٧ ٧٥٨ ٠٥٥	--	(١٣٥ ٢٣٧)	--	--	--	(٣٩ ٥٠٤)	٣٥٠ ٤١٦	٥٧ ٥٨٢ ٣٨٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٨٣ ٦٨٨ ٧٦٣	(٥ ٥١٧ ٨٣١)	١٠٦ ٦٧١	--	٣٦ ١١٦	١ ١٩٦ ٤١٦	٦٥٨ ٢٤٩	٢٠ ٣٧٢ ٥٧١	٦٦ ٨٣٦ ٥٧١	إيرادات أخرى
٣ ٢٨١ ٩٨٣ ٢٩٨	(١٥٥ ٥٠٠ ٥٦٨)	٢٧٤ ٨٦٥ ٣٩٤	٣٩٠ ٧٣٠ ٦٣٨	١٢٣ ١٨٥ ٧٣٩	٢٧٤ ٣٠١ ٤٢٨	٢٠٦ ٧٨٤ ١٩١	٩٠٠ ٦٩٥ ٤٢٢	١ ٢٦٦ ٩٢١ ٠٥٤	إجمالي الإيرادات
(١١٧ ٤٠٦ ٤١٠)	٢٩ ٠٢٣ ٤٣٥	(٧ ٠٤٠ ٦٠٤)	--	(١٣٦ ٩٢٠)	(١٨ ١٤٨ ٣٢٢)	(١ ٥٥٣ ٢٤٣)	(١١٥ ٣٨٧ ٨٤٣)	(٤ ١٦٢ ٩١٣)	مصروف الأتعاب والعمولات
(٣٦٠ ٥٣٧ ٢٥٨)	١٥٠ ٠٦٨ ٧١٨	(٨٢ ٣٨٦ ٢٣٢)	(١٨٥ ٤١١ ٧٣٩)	(٦٢ ٤٨٥ ٩٨٩)	(٨ ٤٥٦ ٣٠٦)	(٤٠ ٦٩٨)	(١٠٩ ١٠٦ ٧٥٢)	(٦٢ ٧١٨ ٢٦٠)	مصروف الفوائد
									صافي التغير في الإستثمارات
									المقيمة بالقيمة العادلة من
١٢ ٥٧٦ ٧٧٣	--	--	--	--	--	--	(٢ ١٠٥ ٦٣٥)	١٤ ٦٨٢ ٤٠٨	خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨١٦ ٦١٦ ٤٠٣	٢٣ ٥٩١ ٥٨٥	١٨٥ ٤٣٨ ٥٥٨	٢٠٥ ٣١٨ ٨٩٩	٦٠ ٥٦٢ ٨٣٠	٢٤٧ ٦٩٦ ٨٠٠	٢٠٥ ١٩٠ ٢٥٠	٦٧٤ ٠٩٥ ١٩٢	١ ٢١٤ ٧٢٢ ٢٨٩	صافي الإيرادات

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
(١ ٤٩٤ ٧٦٣ ٢٥١)	(٢٣ ٥٩١ ٥٨٥)	(١٠٥ ٨٣٨ ٨٥٣)	(١٨ ٤٥٦ ٠٠٩)	(٢٥ ٣٠٣ ٣٦٤)	(٤٢ ٨٤٨ ٧٤٥)	(١٣٧ ٧٠٧ ٧٣٣)	(٥٣٤ ٦٤٦ ٥٨٤)	(٦٠٦ ٣٧٠ ٣٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠ ٩٥٣ ٧٨٦)	--	(٥٤٢ ١٩٨)	--	(٢٣٩ ٦٨٧)	(١ ٤٧٦ ٦١٢)	(٣ ٤٤٩ ٥٦٥)	(١١ ٦١٢ ٣٢٦)	(٣ ٦٣٣ ٣٩٨)	مخصصات
(١٤٩ ٦٥٥ ٩٥١)	--	(٤ ٧٨٨ ٠٥٣)	(١١٧ ٨٨٦ ٢٨٥)	(٨٤ ٨١٥)	(١٨٨ ٥٨٨)	(١ ٤٤٧ ٧١٨)	(٧ ٦٩١ ٧٦٨)	(١٧ ٥٦٨ ٧٢٤)	إهلاك وإستهلاك
									عبء الإضمحلال في قيمة
(٦ ٩٠٤ ٢٤٥)	--	--	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٤ ٢٤٥)	--	--	(٤٠٠ ٠٠٠)	--	الأصول
(٢ ١٣٧ ٦٤٤ ١٢٨)	١٥٥ ٥٠٠ ٥٦٨	(٢٠٠ ٥٩٥ ٩٤٠)	(٣٢٧ ٧٥٤ ٠٣٣)	(٨٨ ٧٥٥ ٠٢٠)	(٧١ ١١٨ ٥٧٣)	(١٤٤ ١٩٨ ٩٥٧)	(٧٨٠ ٩٥٠ ٩٠٨)	(٦٧٩ ٧٧١ ٢٦٥)	إجمالي المصروفات
١ ١٤٤ ٣٣٩ ١٧٠	--	٧٤ ٢٦٩ ٤٥٤	٦٢ ٩٧٦ ٦٠٥	٣٤ ٤٣٠ ٧١٩	٢٠٣ ١٨٢ ٨٥٥	٦٢ ٥٨٥ ٢٣٤	١١٩ ٧٤٤ ٥١٤	٥٨٧ ١٤٩ ٧٨٩	الأرباح قبل الضرائب
(١٣٨ ٥٠٤ ٥٣٣)	--	(١٧ ١٧٦ ٣٢٩)	(١٤ ٩٦٧ ٩٤٣)	(٣٣٤ ٨٤٤)	(٢ ٧١٣ ٨١٨)	(٦ ٨١٣ ٧٣٩)	(٤٩ ٤٣٧ ٧٠١)	(٤٧ ٠٦٠ ١٥٩)	ضريبة الدخل
١ ٠٠٥ ٨٣٤ ٦٣٧	--	٥٧ ٠٩٣ ١٢٥	٤٨ ٠٠٨ ٦٦٢	٣٤ ٠٩٥ ٨٧٥	٢٠٠ ٤٦٩ ٠٣٧	٥٥ ٧٧١ ٤٩٥	٧٠ ٣٠٦ ٨١٣	٥٤٠ ٠٨٩ ٦٣٠	أرباح الفترة
٢٤ ٦٤٣ ٥٢٠ ٤٦٠	--	٩٦٦ ٤٨٥ ٨٩٦	١ ٩١١ ٧٩٨ ٩٦١	٣ ٠٨٥ ٢٥١ ٩٠٠	١٣٧ ٦٥٩ ٢٩٨	٢ ٤٢٦ ٠٥٥ ٤٤١	١٠ ٦١٨ ٦٠٥ ٣٨٦	٥ ٤٩٧ ٦٦٣ ٥٧٨	إجمالي الأصول
١١ ٠١١ ٢٣٥ ١٨٢	--	٤٤٤ ٧٨٦ ٠١١	١ ٦٧٧ ٠١٥ ٦٤٥	٣٧٨ ٩٠١ ٩٩٧	٧٦ ٦٦٤ ٣٧٢	٣٩٩ ٤٦٣ ٢٣٢	٦ ٧٢١ ٧٨٤ ٨٧٠	١ ٣١٢ ٦١٩ ٠٥٥	إجمالي الإلتزامات

## (ب) القطاعات الجغرافية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٣ ٨٧٢ ٧٨٨ ٦٨٤	٨٢ ٣٦٧ ٦٠٢	٤٤ ٣٦٧ ٥٥٢	٧٩٣ ١٤٨ ٧٩٠	٢ ٩٥٢ ٩٠٤ ٧٤٠	إجمالي الإيرادات
٣٤ ٩٥٥ ٧٤١ ٢٠٧	٥٢٤ ٥٩٧ ٥٢٠	١ ٢٢٣ ١٧٥ ٩٥٧	١٤ ٤٠٢ ٧٠٧ ٤٩٧	١٨ ٨٠٥ ٢٦٠ ٢٣٣	قطاع الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٣ ٢٩٤ ٥٦٠ ٠٧١	٧٨ ٣٢٣ ٢٩٠	٣٩٥ ٦٦٠ ٤٢٥	٧٩٢ ٢٩٩ ٢٣٧	٢ ٠٢٨ ٢٧٧ ١١٩	إجمالي الإيرادات
٢٤ ٦٤٣ ٥٢٠ ٤٦٠	٣١٥ ٥٣٠ ٢١٣	٣ ١٤٧ ٥٨٢ ٢٨٠	١١ ٨٤٨ ٧٨٣ ٣٦٢	٩ ٣٣١ ٦٢٤ ٦٠٥	قطاع الأصول

### ٣١- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لعام ٢٠١٧ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ تم الفحص تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٧ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للعام ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

### ٣٢- أحداث هامة

بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاص بالتأجير التمويلي، وقد رأيت إدارة الشركة استمرار تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) الخاص بالمعالجة المحاسبية لنشاط التأجير التمويلي على العقود الجديدة التي أبرمتها الشركة مع عملائها في ظل القانون الجديد، وذلك لحين صدور معيار محاسبة مصري جديد أو معدل يتعامل مع هذه العقود.

### ٣٣- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠٩	٩٩,٨٧	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس أديزورى إنك
١٠٠	--	إى إف جى - هيرميس فينانشيال مانجمنت ليمتد
--	٩٩,٨٨	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	١٠٠	بايون انتربرايس ليمتد
١	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٣,٧	٩٦,٣	إى.إف.جى هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إى.إف.جى هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	--	إى.إف.جى هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
--	١٠٠	فليمنج سى أى أى سى هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فليمنج سى.أى.سى كوريرت فاينانس
--	١٠٠	إى.إف.جى.هيرميس - الإمارات المحدودة
--	٩٩	المجموعة المالية -هيرميس القابضة- لبنان- ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	--	مينا أبورتيونتى مانجمنت ليمتد
٩٥	--	مينا (بى فى أى) هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	مينا فايننشال انفستمنت
٥١	--	شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.ذ.م.م
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنغ * *
٦٣,٠٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إي إف جي - هيرميس سي بي هولدنغ ليمتد
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس جلوبال سي بي هولدنغ ليمتد
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة * *
--	٩٧	شركة سنديان سوريا المحدودة * *
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه * *
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس الأردن
٥٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنغ ليمتد * *
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنغ ليمتد * *
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنغ ليمتد * *
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس سي أل هولدنغ ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة إي إف جي هيرميس اي بي ليمتد
--	١٠٠	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت
١٠٠	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٦٤	شركة إي إف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٥,١١٨	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٦٥	--	إي إف جي كابينال بارتنرز III ليمتد
٥٢,٥	--	شركة هيلث مانجمنت
١٠٠	--	شركة إي إف جي هيرميس كينيا ليمتد
١	٩٩	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥١	--	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس يو كيه ليمتد
--	٩٩,٩	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
٥٠	--	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمتد * *
١٠٠	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٠٠	--	فاليو لخدمات البيع بالتقسيط
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
١٠٠	--	بيفورت أست مانجرز ليمتد
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس بنجلاديش
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس إف أي ليمتد
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٩٥,١٩٦	٠,٠٠٢	إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية

\* نظرا لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث في الوقت الحالي والتي أثرت تأثيرا ملموساً على القطاعات الاقتصادية مما أدى إلى فقدان السيطرة على الشركة لذلك قررت إدارة الشركة في عام ٢٠١٦ تحويل إستثمارتها في الجمهورية العربية السورية من إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع.

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

### ٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

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

#### ١-٣٤ خطر السوق

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

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وربح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر .

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

#### ٢-٣٤ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.

- وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بإيضاح ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

#### ٣-٣٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة ، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالى ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف المجموعة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الإئتمان وخطر السوق وخطر السيولة والأخطار التشغيلية الأخرى. ويتضمن خطر السوق خطر أسعار صرف العملات الأجنبية وخطر سعر العائد ومخاطر السعر الأخرى.

وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتحليلها ولوضع حدود للخطر والرقابة عليه، ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول. وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات في الأسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة. وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالمجموعة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل ، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطي مناطق خطر محددة مثل خطر الائتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد ، وإستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك ، فإن إدارة المخاطر تعد مسئولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

#### ٤-٣٤ خطر الائتمان

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

#### ٥-٣٤ خطر السيولة

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

#### ٦-٣٤ خطر سعر العائد

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

#### ٧-٣٤ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في انخفاض قيمة محفظه الاستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في أي من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة باستثمارات مالية.

#### ٨-٣٤ مخاطر العمليات

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

#### ٩-٣٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### ١٠-٣٤ المشتقات وعقود تغطية المخاطر

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

### ٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٥ تجميع الأعمال

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

#### ٢-٣٥ الشركات التابعة

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

#### ١-٢-٣٥ الحقوق غير المسيطرة

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

#### ٢-٢-٣٥ فقد السيطرة

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

### ٣-٣٥ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

### ١-٣-٣٥ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

### ٤-٣٥ العملات الأجنبية

#### ١-٤-٣٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

### ٣٥-٤-٢ النشاط الاجنبي

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

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

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

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

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

### ٣٥-٥ العمليات غير المستمرة

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

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

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

### ٣٥-٦ الإيراد

#### ٣٥-٦-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

#### ٣٥-٦-٢ إيراد توزيعات

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

#### ٣٥-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

#### ٤-٦-٣٥ إيرادات ومصروفات العائد

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

#### ٥-٦-٣٥ إيرادات الأتعاب والعمولات

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

#### ٦-٦-٣٥ عمولات السمسرة

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

#### ٧-٦-٣٥ أتعاب الإدارة

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

#### ٨-٦-٣٥ أتعاب حُسن الأداء

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

#### ٩-٦-٣٥ إيرادات التأجير التمويلي

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

#### ١٠-٦-٣٥ ايراد ايجار الاستثمار العقاري

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

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

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

### ٧-٣٥ ضريبة الدخل

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

### ١-٧-٣٥ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٢-٧-٣٥ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

### ٨-٣٥ الأصول الثابتة والإهلاك

#### ١-٨-٣٥ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.  
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.  
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

### ٢-٨-٣٥ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

### ٣-٨-٣٥ الإهلاك

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

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

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

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

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

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

### ٤-٨-٣٥ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

### ٩-٣٥ المشروعات تحت التنفيذ

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

### ١٠-٣٥ الأصول غير الملموسة والشهرة

#### - الشهرة

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

#### - الأبحاث والتطوير

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

#### - الأصول غير الملموسة الأخرى

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

### ١١-٣٥ الاستثمارات العقارية

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

### ٣٥-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

### ٣٥-١٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

### ٣٥-١٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

#### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

#### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

#### القروض والمديونيات

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

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

### ٣٥-١٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣٥-١٣-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

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

### ٣٥-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

### ٣٥-١٤ رأس المال

#### ٣٥-١٤-١ الأسهم العادية

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

#### ٣٥-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

### ٣٥-١٥ الإحتياطي القانوني

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

### ٣٥-١٦ الاضمحلال

#### ٣٥-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
  - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
  - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
  - التغييرات 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية 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.

### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب 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 لإدائه دين مبنية كمتاحة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

### الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

### ٣٥-١٦-٢ الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف

ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

#### ١٧-٣٥ المخصصات

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

#### ١٨-٣٥ أدون خزانة

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

#### ١٩-٣٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

#### ٢٠-٣٥ النقدية وما في حكمها

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

#### ٢١-٣٥ حصة العاملين في الأرباح

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

## ٢٢-٣٥ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

### ١-٢٢-٣٥ سياسة منح الائتمان

#### إجراءات منح التمويل

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

#### التأمين على العملاء

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

#### متابعة العملاء

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

## ٢-٢٢-٣٥ خسائر إضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر

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

### ٢٣-٣٥ القطاعات التشغيلية

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