

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
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
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة
٤٩-٣١	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : 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 المالي المجموعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠ ٥٤٣ ٣٢٠ ٨٥٧	١٠ ٦٩١ ٦٥١ ٤٥٩	(١٠)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية - شركات شقيقة
٢٢٢ ٩٢٦ ٢١٠	٢١٧ ٩٩٨ ١٤٠	(١٢)	استثمارات عقارية
٢١٣ ٨١٥ ١٠٧	٢٣١ ٠١٩ ٠٤٧	(١٣)	أصول ثابتة
٢ ٤٨٩ ٩٣٤ ٢٢٦	٢ ٦٦٥ ٣١٧ ٨٧٦	(١٤)	أصول ثابتة مؤجرة
١ ٠٠٥ ٥٤٢ ٩٠٧	١ ٠٠٧ ٩٦٠ ٣٥٣	(١٥)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٥٠٧ ١١٤ ٣٦١	٢٦٦ ٩٠٧ ٦٨٢	(٩)	قروض للغير
<u>١٤ ٩٨٧ ٦٥٣ ٦٦٨</u>	<u>١٥ ٠٨٥ ٨٥٤ ٥٥٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٨ ٦١٥ ٣٦٣ ٧٠٢	(٦)	النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٣ ٧٦٢ ١٧١	١ ٨٧٦ ٧٤٣ ٣٢٦	(٩)	قروض للغير
٢ ١٢٧ ٠٥٦ ١٦٨	٣ ٣٦٦ ٧٣٣ ٨٩٤	(٧)	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٩٨ ٣٦٣ ٩٨٣	٥ ٠٥٩ ٥٣٥ ٣٣٠	(٨)	عملاء
٧٧١ ٥٢٣ ٤٤٥	٧٨٨ ٤٢١ ٩٥٣	(١٦)	أصول أخرى
٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	-	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
<u>١٤ ١٥٢ ٠١٢ ١٣٤</u>	<u>١٩ ٧٠٦ ٧٩٨ ٢٠٥</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٩ ١٣٩ ٦٦٥ ٨٠٢</u>	<u>٣٤ ٧٩٢ ٦٥٢ ٧٦٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٣ ٨٦١ ٧٦٨ ٢٣٨	٣ ٤٥٨ ٧٠٣ ٣٧٨		إحتياطيات أخرى
٣ ٥٩٧ ٧٨٩ ٣١٥	٣ ٩٤٢ ٣١٢ ٠٦٠		أرباح محتجزة
١٣ ٩٩٨ ٢٥٤ ٨٦٢	١٣ ٩٦٩ ٤٧٦ ٥٨٧		حقوق ملكية الشركة الأم
٤٣٧ ٧٢٣ ٢٨٦	٤٣٢ ٨٢٠ ٤٢٩	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٤ ٤٣٥ ٩٧٨ ١٤٨</u>	<u>١٤ ٤٠٢ ٢٩٧ ٠١٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٣١ ٣١١ ٨٠٨	١٨٠ ٨٣٣ ٢١٩	(٢٠)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٨٩٧ ٩٩٤ ٢٣٨	٢ ٠٧٢ ٨٨٤ ٣٩٣	(٢٢)	قروض وتسهيلات
<u>٢ ١٢٩ ٣٠٦ ٠٤٦</u>	<u>٢ ٢٥٣ ٧١٧ ٦١٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢	٥ ٨٣٣ ٩١٣ ٨٩٨	(١٧)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٧٦١ ٤٧٣ ٣٨٥	٩١٣ ٦٢١ ٠٩٠	(٢٢)	قروض وتسهيلات
٢ ٥٦١ ٩٢٥ ٩١٣	٦ ٠٤٩ ٥٣٩ ٢٤٢		عملاء - أرصدة دائنة
١ ٦٠٠ ١٩٠ ٥٠٦	٢ ٨٤٣ ٢٢٣ ٨٩٤	(١٨)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٠٦٢ ٦٧٨ ٦٦٥	١ ٧٩٨ ٢٢٦ ١٧١	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥ ٤١٨ ٨٦٠	٢٠٩ ٩٩٢ ٩٨٦		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	٤٨٨ ١٢٠ ٨٥٣	(٢١)	مخصصات
<u>١٢ ٥٧٤ ٣٨١ ٦٠٨</u>	<u>١٨ ١٣٦ ٦٣٨ ١٣٤</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٤ ٧٠٣ ٦٨٧ ٦٥٤</u>	<u>٢٠ ٣٩٠ ٣٥٥ ٧٤٦</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٢٩ ١٣٩ ٦٦٥ ٨٠٢</u>	<u>٣٤ ٧٩٢ ٦٥٢ ٧٦٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى دو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
* المعدلة *			
الإيرادات			
٥٥٣ ١٤٥ ٢٤٩	١ ٠٢٢ ٦٢٦ ٤٤٩	(٣١)	إيراد الأتعاب والعمولات
٧٩ ٧٠٢ ٧٨٦	٦٧ ٦٩٥ ٥٧٤		أرباح بيع إستثمارات مالية
١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤	٢٠٠ ٥٤٣ ٥٨١		إيراد نشاط التأجير التمويلي
٢٨٦ ٦١٤ ٥٣٥	٥٢٧ ٨٠٨ ١٩٢		إيراد الفوائد والتوزيعات
(٨٤٦ ٧٩٣)	١٢ ٧٦٨ ٧٥٧		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧	-		مخصصات إنتفى الغرض منها
١٩ ٣٠٦ ٨٦٢	٢٤ ٣٨٥ ٠٨٢	(٢٦)	إيرادات أخرى
١ ١٩٠ ٧٠٠ ٤٧٠	١ ٨٥٥ ٨٢٧ ٦٣٥		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
(٢٦ ٤٠٦ ٠٢٢)	(١٦٩ ١٠٨ ٩٦٣)		مصروف الأتعاب والعمولات
(١٩٢ ١٧٨ ٥٩٩)	(٢٧٩ ٨٤٧ ٨٩٣)		مصروف الفوائد
(٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢)	(٨٠٢ ٧٦٣ ٩٠٢)	(٣٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦ ٨٣٣ ١١١)	(٣٩ ١١٩ ٠٥٤)	(٢١)	مخصصات
(٧٥ ٦٣٤ ٢٥٥)	(٩٤ ٤٦٩ ٣٧٣)	(١٥),(١٤),(١٣),(١٢)	إهلاك وإستهلاك
(١٤ ٦٢٢ ٩٤١)	(٢٩ ٩٣٥ ٨٨٠)	(٢٧)	عبء الإضمحلال فى قيمة الأصول
(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)	(٣١ ٨٢٩ ١٤٨)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٧٦ ٢١٩ ٨٥٣)	(١ ٤٤٧ ٠٧٤ ٢١٣)		إجمالي المصروفات
٣١٤ ٤٨٠ ٦١٧	٤٠٨ ٧٥٣ ٤٢٢		الأرباح قبل الضرائب
(٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢)	(٢٧ ٤٠٦ ٢٨٦)	(٢٨)	ضريبة الدخل
٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥	٣٨١ ٣٤٧ ١٣٦		أرباح الفترة
يوزع كما يلى:			
٢٤٨ ٣٥٢ ٥٩٦	٣٧٤ ٢٨٦ ٥٨٥		حقوق ملكية الشركة الأم
١٨ ١٤٥ ٢١٩	٧ ٠٦٠ ٥٥١	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥	٣٨١ ٣٤٧ ١٣٦		

* إيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
المعدلة *		
٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥	٣٨١ ٣٤٧ ١٣٦	أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
(٣٠ ٥٠٨ ٥٨٧)	(٢٤٧ ١٩٧ ٠٤٩)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٩٢ ٥٠٩ ٠٠٩	(١١٩ ٩١٦ ٤١٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٧٥ ٤٣٧ ٥٧١)	(٦٣ ٩٠٢ ٨٦٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلي الأرباح والخسائر
(١٩١ ٣٥٤)	١٥ ٨١٤ ٨١٨	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣ ٦٢٨ ٥٠٣)	(٤١٥ ٢٠١ ٥١٨)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
٢٥٢ ٨٦٩ ٣١٢	(٣٣ ٨٥٤ ٣٨٢)	إجمالي الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٢٣٤ ٩٧١ ٣٩٩	(٢٨ ٧٧٨ ٢٧٥)	حقوق ملكية الشركة الأم
١٧ ٨٩٧ ٩١٣	(٥ ٠٧٦ ١٠٧)	الحقوق غير المسيطرة
٢٥٢ ٨٦٩ ٣١٢	(٣٣ ٨٥٤ ٣٨٢)	

* إيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) 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					
										إحتياطي عام	
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)											
١٤ ٤٣٥ ٩٧٨ ١٤٨	٤٣٧ ٧٢٣ ٢٨٦	١٣ ٩٩٨ ٢٥٤ ٨٦٢	٣ ٥٩٧ ٧٨٩ ٣١٥	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٢٥ ٧٥٤ ٢١٨	٢ ٨٦٢ ٢٩٨ ١٢٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل											
٣٨١ ٣٤٧ ١٣٦	٧ ٠٦٠ ٥٥١	٣٧٤ ٢٨٦ ٥٨٥	٣٧٤ ٢٨٦ ٥٨٥	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٤١٥ ٢٠١ ٥١٨)	(١٢ ١٣٦ ٦٥٨)	(٤٠٣ ٠٦٤ ٨٦٠)	-	-	(١٦٧ ٧١٤ ٩٨٦)	(٢٣٥ ٣٤٩ ٨٧٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٣ ٨٥٤ ٣٨٢)	(٥ ٠٧٦ ١٠٧)	(٢٨ ٧٧٨ ٢٧٥)	٣٧٤ ٢٨٦ ٥٨٥	-	(١٦٧ ٧١٤ ٩٨٦)	(٢٣٥ ٣٤٩ ٨٧٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة											
-	-	-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
التغير في حصص الملكية											
١٧٣ ٢٥٠	١٧٣ ٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
١٤ ٤٠٢ ٢٩٧ ٠١٦	٤٣٢ ٨٢٠ ٤٢٩	١٣ ٩٦٩ ٤٧٦ ٥٨٧	٣ ٩٤٢ ٣١٢ ٠٦٠	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨٥٨ ٠٣٩ ٢٢٢	٢ ٦٦٢ ٩٤٨ ٢٦٤	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً											
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	٢٧٢ ٢٤١ ٩٩٩	١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٢٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨١ ٦٠٤ ٣٧١	٣ ٢٧٢ ٦٢٦ ٨٩٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	تأثير توزيع سعر الشراء (Purchase Price Allocation) لإحدى الشركات التابعة
٣٦ ٢٠٠ ٩٦٥	٣٧ ٩٤٠ ٦٢٥	(١ ٧٣٩ ٦٦٠)	(١ ٩٩٦ ٨٧٥)	-	-	٢٥٧ ٢١٥	-	-	-	-	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧*
١٣ ٩٥٧ ٠٢٦ ٤٠٨	٣١١ ١٨٢ ٦٢٤	١٣ ٦٤٥ ٨٤٣ ٧٨٤	٢ ٥٨٣ ٦٦٢ ٢٥٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨١ ٦٠٤ ٣٧١	٣ ٢٧٢ ٨٨٤ ١١٣	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	إجمالي الدخل الشامل
أرباح الفترة											
٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥	١٨ ١٤٥ ٢١٩	٢٤٨ ٣٥٢ ٥٩٦	٢٤٨ ٣٥٢ ٥٩٦	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣ ٦٢٨ ٥٠٣)	(٢٤٧ ٣٠٦)	(١٣ ٣٨١ ١٩٧)	-	-	١٦ ٤٦٢ ٠٤٢	(٢٩ ٨٤٣ ٢٣٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٥٢ ٨٦٩ ٣١٢	١٧ ٨٩٧ ٩١٣	٢٣٤ ٩٧١ ٣٩٩	٢٤٨ ٣٥٢ ٥٩٦	-	١٦ ٤٦٢ ٠٤٢	(٢٩ ٨٤٣ ٢٣٩)	-	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
مساهمة وتوزيعات											
(١٥ ٦٨٨ ٨٨٨)	(٤ ٥٣٨ ٢١٢)	(١١ ١٥٠ ٦٧٦)	(١١ ١٥٠ ٦٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
التغير في حصص الملكية											
٣ ٠٨٢ ٩٣٥	(٣ ١٣٠ ٧٠٧)	٦ ٢١٣ ٦٤٢	٦ ٢١٣ ٦٤٢	-	-	-	-	-	-	-	نتائج الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة بدون التغير في السيطرة
١٤ ١٩٧ ٢٨٩ ٧٦٧	٣٢١ ٤١١ ٦١٨	١٣ ٨٧٥ ٨٧٨ ١٤٩	٢ ٨٢٧ ٠٧٧ ٨١٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٩٨ ٠٦٦ ٤١٣	٣ ٢٤٣ ٠٤٠ ٨٧٤	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
المعدلة *		
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٣١٤ ٤٨٠ ٦١٧	٤٠٨ ٧٥٣ ٤٢٢	أرباح الفترة قبل الضرائب
٧٥ ٦٣٤ ٢٥٥	٩٤ ٤٦٩ ٣٧٣	يتم تسويته بما يلي:
٦ ٨٣٣ ١١١	٣٩ ١١٩ ٠٥٤	إهلاك وإستهلاك
(٣٤ ٤١٣ ٨٧٤)	(٥ ٣٧٢ ٨٤٢)	مخصصات مكونة
(٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧)	-	المستخدم من المخصصات
(٢ ٨٠٠ ١١١)	(٤ ٧٣٣ ٩٨٦)	مخصصات إنقضى الغرض منها
(١ ٢٢١ ٦٨٧)	(٣ ٠٥٨ ٦٩١)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٥ ٤٣٧ ٥٧١)	(٦٣ ٩٠٢ ٨٦٩)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٨٤٦ ٧٩٣	(١٢ ٧٦٨ ٧٥٧)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤ ٦٢٢ ٩٤١	٢٩ ٩٣٥ ٨٨٠	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٤ ٨٢٦ ٣٢٥)	(١٥٨ ٢٢٤ ٩٩٢)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٧ ٦٨٤ ٦٦٣	٣١ ٨٢٩ ١٤٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		فروق تقييم عملة
٢١٨ ٥٩٥ ٠٦٥	٣٥٦ ٠٤٤ ٧٤٠	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٩١ ٣٥٥ ٢٢٦)	(٤٢ ٠٩٩ ٠٢٣)	التغير في:
(٣٧٠ ٨٥٥ ٣٢٢)	(٢١٥ ٦٥٨ ٠٩٧)	الأصول الأخرى
٢ ٤٦٢ ٠٦٥ ٢٨٨	(٢ ٦٥٥ ٤٩٤ ٥٦١)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢٧ ٣٤٧ ٣٩٣)	٣ ٨٧٦ ٧٥٩ ٠٨٠	أرصدة العملاء - المدينة
(٤ ٩٥١ ٦٥٩ ٣٩٠)	١ ٢٦٥ ١٦١ ٩٥٨	أرصدة العملاء - الدائنة
٦ ٥٣١ ٥٨٩ ١٩٩	(١ ٢٢٩ ٨٥٣ ٤٩٠)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٨ ٧٣١ ٣٧٧)	(١٨ ٩٦٤ ١٧٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٢٤٢ ٣٠٠ ٨٤٤	١ ٣٣٥ ٨٩٦ ٤٣٤	ضرائب دخل مسددة
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٤١٨ ٦٨٦ ٢١٠)	١٧٢ ٩٢٠ ٩٥١	قروض للغير
(٣٨ ٢٢٣ ٥٩٤)	(٤٤ ٧١٧ ٤٤٣)	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
٣ ٥٩٣ ٠٢٥	٢ ٢٣٥ ٨٩٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١٦٤ ٩٠٢ ٨٦٨)	(٣٠٠ ١٨٦ ١٠٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة
-	٧ ٢٥٢ ٨٤٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة
١٨٣ ٥٥٣ ٦٥١	١٥٥ ٢٠٨ ٦٤٦	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٣ ٤٦٣ ٥٢٧ ٤٠٥)	(٦١٣ ٢٦٦ ٣٧٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(١ ٣٦٠ ٧١٦)	المدفوع لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(٣ ٨٩٨ ١٩٣ ٤٠١)	(٣٠٨ ٤٨٧ ٣٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(١٥ ٦٨٨ ٨٨٨)	(١٥ ٩٨٧ ٨٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤١١ ١٨٤ ٩٤٥	٤٥١ ٩٩٨ ٣٣٨	المحصل من القروض والتسهيلات
(٩٠ ٧١٢ ١٤٨)	(١٢٣ ٠٤٧ ٩٧٨)	سداد القروض والتسهيلات
٣٠٤ ٧٨٣ ٩٠٩	٣١٢ ٩٦٢ ٥١٢	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٣٥١ ١٠٨ ٦٤٨)	١ ٣٤٠ ٣٧١ ٦٤٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢ ٩٥٠ ١٢٨ ١١٨	١ ٤٨٦ ١٤٢ ٣٠٩	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح ٢٩)
٢ ٥٩٩ ٠١٩ ٤٧٠	٢ ٨٢٦ ٥١٣ ٩٥٥	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس (إيضاح ٢٩)

معاملات غير نقدية:

- تم إستبعاد مبلغ ٨٥٦ ٤٦٠ ١١ جنيه مصري من كلاً من متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة ومدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة.

- تم إستبعاد مبلغ ٥٢٧ ٥٧٩ ١٨ جنيه مصري من كلاً من مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة ودائون وأرصدة دائنة أخرى.

* إيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ الإعتتماد

تم إعتتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠١٩.

٣ - عملة التعامل وعملة العرض

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

٤ - استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

٤-١ قياس القيم العادلة

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

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

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

٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٥ ٨٤٩ ١٩٤	٤١ ١٨٤ ٩٤٦	نقدية بالخزينة
٣٢٣ ٦٨٥	٤٠٠ ٢٥٤	شيكات تحت التحصيل
٥ ٥٠٦ ٧٢٥ ٧١٧	٧ ٦٧٠ ٢٠٣ ٥٢٦	بنوك - حسابات جارية
٩٧٤ ٩٨٢ ٧٧١	٩٠٣ ٥٧٤ ٩٧٦	بنوك - ودائع لأجل
<u>٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧</u>	<u>٨ ٦١٥ ٣٦٣ ٧٠٢</u>	الرصيد
=====	=====	

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٢٥ ٥٠٣ ٥١٠	١٤٨ ٤٩٠ ٢٠١	وثائق صناديق إستثمار
١٠٤ ٢٣٠ ٣٢٣	٤٥ ٢٦٢ ٢٤٠	أدوات حقوق ملكية
١٨٧ ٠٢٥ ٨١٩	٢٠٣ ٩٧٦ ٣٣٩	أدوات دين
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	٤٥ ٠٦٤ ١٥١	أذون خزانة
١ ٦٦٨ ٩٥٤ ٩٢١	٢ ٩٢٣ ٩٤٠ ٩٦٣	سندات أذنية مهيكلة
<hr/>	<hr/>	
٢ ١٢٧ ٠٥٦ ١٦٨	٣ ٣٦٦ ٧٣٣ ٨٩٤	الرصيد
=====	=====	

٨- عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢ ٥٧٤ ٢٥٩ ٦١٧	٥ ٩٠٥ ٠١٢ ٠٦٠	عملاء
٢٤ ١٠٤ ٣٦٦	(٨٤٥ ٤٧٦ ٧٣٠)	شركات سمسة أخرى
<hr/>	<hr/>	
٢ ٥٩٨ ٣٦٣ ٩٨٣	٥ ٠٥٩ ٥٣٥ ٣٣٠	الرصيد
=====	=====	

٩- قروض للغير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٢٦٠ ٦٤٢ ١٧١	١ ٤٤٥ ٨٧٠ ٥٧٦	قروض متناهية الصغر
٢٣٧ ٦٣٢ ٢٣٤	--	Vortex II Holding Sarl
١١٦ ٦١٤ ٩٦٧	١١٦ ٠٢٣ ٥٤٢	Vortex Solar Investments Sarl
٧٢٥ ٩٨٧ ١٦٠	٥٨١ ٧٥٦ ٨٩٠	قروض أخرى
<hr/>	<hr/>	
٢ ٣٤٠ ٨٧٦ ٥٣٢	٢ ١٤٣ ٦٥١ ٠٠٨	الرصيد
=====	=====	
١ ٨٣٣ ٧٦٢ ١٧١	١ ٨٧٦ ٧٤٣ ٣٢٦	أقساط تستحق خلال العام
٥٠٧ ١١٤ ٣٦١	٢٦٦ ٩٠٧ ٦٨٢	أقساط تستحق خلال أكثر من عام
<hr/>	<hr/>	
٢ ٣٤٠ ٨٧٦ ٥٣٢	٢ ١٤٣ ٦٥١ ٠٠٨	الرصيد
=====	=====	

١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢ ٠٢٧ ١٥١ ٥٧٤	١ ٦٢٣ ٨٢٥ ٦٨١	أسهم شركات *
٢ ٠٤٧ ٥٧٠ ٧٦٨	١ ٩٦٢ ٤١٥ ٩٦٧	وثائق صناديق إستثمار
٦ ٤٦٨ ٥٩٨ ٥١٥	٧ ١٠٥ ٤٠٩ ٨١١	أدوات الدين
<u>١٠ ٥٤٣ ٣٢٠ ٨٥٧</u>	<u>١٠ ٦٩١ ٦٥١ ٤٥٩</u>	الرصيد
=====	=====	

* تتضمن أسهم الشركات عدد ٢ ٠٦٢ ٢٤٢ سهم من أسهم بنك الإعتدال اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٨,٨١٣% من أسهم البنك بقيمة ٣٠٧ ٠٣٥ ١٧٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقابل ١ ٢١٨ ٨٤٦ ٨٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١١- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	نسبة المساهمة %	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠	شركة إي إف جى - أي في للتكنولوجيا المالية
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>		الرصيد
=====	=====		

١٢- إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٥٦ ٦٢٨ ٧١٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٢ ٨٤٤ ٦١٠)	
<u>٢٥٣ ٧٨٤ ١٠٠</u>	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
٣٣ ٧٠٢ ٥٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢ ٤٠٠ ٩٥٨	إهلاك الفترة
(٣١٧ ٤٩٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٣٥ ٧٨٥ ٩٦٠</u>	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢١٧ ٩٩٨ ١٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩
=====	
٢٢٢ ٩٢٦ ٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	

- يتمثل صافى القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠١٩ والبالغ قيمته ١٤٠ ٩٩٨ ٢١٧ جنيه مصري فيما يلي :-
- مبلغ ١٣٧ ١٤٦ ٦٤٢ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
 - مبلغ ٧٤ ٤٦٩ ٨٣٦ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إى.إف.جى هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
 - مبلغ ٣ ٤٦٠ ١٧٧ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
 - مبلغ ٢ ٩٢١ ٤٨٥ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	تحسينات في أماكن مؤجرة	أراضي ومباني	بيان
٦٩٢ ٢٦٢ ٦٣٠	--	٢٧ ٢١٥ ٨٥١	٣١٩ ٦١٨ ١٦٥	٢٦٨ ٧٠٤ ٥٨٦	٥٦ ٩٢٣ ٠١٥	١٩ ٨٠١ ٠١٣	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٣٦ ٦٤٨ ٣١٥	--	٣ ٩٦٧ ٠٠٣	١٠ ٩٩٩ ٢٦٤	١٠ ٩٧٥ ٨٦٩	١٠ ٧٠٦ ١٧٩	--	الإضافات خلال الفترة
(٥٦٦ ٨٣٩)	--	(٤٩٢ ٠٠٠)	(٧٤ ٣٣٩)	(٥٠٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥٢٥ ٤٧٠	--	--	٥٢٥ ٤٧٠	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(١١ ٤٥٨ ٤٦٤)	--	(٣٤٤ ٣٤١)	(٥ ٤٤٣ ١٥٩)	(٥ ٥٨٣ ٠٥٠)	(٦٧ ٣٧٠)	(٢٠ ٥٤٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٧١٧ ٤١١ ١١٢	--	٣٠ ٣٤٦ ٥١٣	٣٢٥ ٦٢٥ ٤٠١	٢٧٤ ٠٩٦ ٩٠٥	٦٧ ٥٦١ ٨٢٤	١٩ ٧٨٠ ٤٦٩	إجمالي التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
٦٨٦ ١٤٢ ٢١٤	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٦ ٨٣٨ ٧٤٧	٢٦٠ ٣٦٩ ٥٣٥	٢٠٨ ١٠٤ ٥٢١	٣٨ ٨٧٥ ٩٥٦	١٣٨ ٨٠٩ ٢٠٦	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٣٤ ٤٧٤ ٦٩٠	--	٣ ٣٣٣ ٦٧٥	٢١ ١٨٨ ٣٠٣	٨ ٠٣٦ ٣٢٨	١ ٩١٦ ٣٨٤	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٦٢٠ ٩١٣)	--	(١ ٥٦٤ ٢٩٤)	(٥٦ ٦١٩)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
(١ ٢٤٢ ٨٧٨)	--	(٢٤٦ ٠٦١)	(٣٣٧ ٠١٣)	(٧٠٥ ٦٢٠)	٧٦ ٨٣٣	(٣١ ٠١٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٧١٧ ٧٥٣ ١١٣	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٨ ٣٦٢ ٠٦٧	٢٨١ ١٦٤ ٢٠٦	٢١٥ ٤٣٥ ٢٢٩	٤٠ ٨٦٩ ١٧٣	١٣٨ ٧٧٨ ١٨٩	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
مجمع الإهلاك							
٤٧٨ ٤٤٧ ٥٢٣	--	١٨ ٠٩٩ ٩٥٢	٢٤٠ ٦١٤ ٨٢٦	١٨٧ ٥٥٩ ٢٧٢	٢٩ ٨٢٤ ٤٠٨	٢ ٣٤٩ ٠٦٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١٧ ٨٣٤ ٧٦٧	--	١ ٠٤٥ ٦٦١	٨ ٦٠٠ ٨٨٨	٥ ٩٧٨ ٠١٤	٢ ٥٦٦ ٩٠٨	١٥٣ ٢٩٦	إهلاك الفترة
(٣١٧ ٥١٥)	--	(٢٤٥ ٤٤٩)	(٧١ ٥٦٦)	(٥٠٠)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٣٥ ٠٣١	--	--	٣٥ ٠٣١	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(٩ ٦٠٧ ٧٤١)	--	(٢٧٢ ٦٩٠)	(٤ ٩٩٢ ١٧٧)	(٤ ٣١٩ ٦٦٩)	(١٦ ٤٦٧)	(٦ ٧٣٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٨٦ ٣٩٢ ٠٦٥	--	١٨ ٦٢٧ ٤٧٤	٢٤٤ ١٨٧ ٠٠٢	١٨٩ ٢١٧ ١١٧	٣١ ٨٦٤ ٨٤٩	٢ ٤٩٥ ٦٢٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
٤٦١ ٨٠٨ ٧١٦	--	١٧ ١١٤ ٢٥٠	٢١٧ ٣٩٢ ١٢٧	١٧٩ ٨٤٥ ٨٥٧	٢٤ ٦٠٤ ٧٨٢	٢٢ ٨٥١ ٧٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٠ ٦٤٩ ٦١٦	--	٩٤٤ ٨٣٥	٥ ٠٥٢ ١٣٦	٢ ٥٣٠ ٢٦٩	١ ٠٤٧ ١٠٦	١ ٠٧٥ ٢٧٠	إهلاك الفترة
(٨٢٧ ٩٩٩)	--	(٧٧٤ ٢٩٥)	(٥٣ ٧٠٤)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
(١ ٢٨٢ ٠٧٢)	--	(١٦٩ ٨٩١)	(٥٣٩ ٨٢٥)	(٥٧٢ ٤٣٨)	١٠ ٢٢٢	(١٠ ١٤٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٧٠ ٣٤٨ ٢٦١	--	١٧ ١١٤ ٨٩٩	٢٢١ ٨٥٠ ٧٣٤	١٨١ ٨٠٣ ٦٨٨	٢٥ ٦٦٢ ١١٠	٢٣ ٩١٦ ٨٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
صافي القيمة الدفترية							
٢٣١ ٠١٩ ٠٤٧	--	١١ ٧١٩ ٠٣٩	٨١ ٤٣٨ ٣٩٩	٨٤ ٨٧٩ ٧٨٨	٣٥ ٦٩٦ ٩٧٥	١٧ ٢٨٤ ٨٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٢٤٧ ٤٠٤ ٨٥٢	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	١١ ٢٤٧ ١٦٨	٥٩ ٣١٣ ٤٧٢	٣٣ ٦٣١ ٥٤١	١٥ ٢٠٧ ٠٦٣	١١٤ ٨٦١ ٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
٢١٣ ٨١٥ ١٠٧	--	٩ ١١٥ ٨٩٩	٧٩ ٠٠٣ ٣٣٩	٨١ ١٤٥ ٣١٤	٢٧ ٠٩٨ ٦٠٧	١٧ ٤٥١ ٩٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)

الإجمالي	سيارات ووسائل نقل	حاسب آلي	الات ومعدات	مباني وعقارات	أراضي	البيان
٢ ٩٥٣ ٢٦٨ ٧٧١	٤٧٣ ٩٤٨ ٩٢٤	٩ ٢٤٨ ٩٧٢	٦٢٨ ٤٦٥ ٩٢٦	١ ١٢٥ ٩٨٧ ٥٣٣	٧١٥ ٦١٧ ٤١٦	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٣٣٠ ٢٢٦ ٤٨٩	٢٤ ٥٢٠ ٥٤٢	١ ٠٤٧ ٨٦٤	١٧١ ٥٣٠ ١٧٧	١٢٤ ١٢٦ ٥١٨	٩ ٠٠١ ٣٨٨	الإضافات خلال الفترة
(٢٩ ٣٥٥ ٢١٠)	(١٨ ٤٥٥ ٢١٠)	--	(٩٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣ ٢٥٤ ١٤٠ ٠٥٠	٤٨٠ ٠١٤ ٢٥٦	١٠ ٢٩٦ ٨٣٦	٧٩٩ ٠٩٦ ١٠٣	١ ٢٤٠ ١١٤ ٠٥١	٧٢٤ ٦١٨ ٨٠٤	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
٢ ٣٣٠ ٠٦٦ ٠٢٣	٥٥٢ ٩٢٢ ٠٥٦	٦ ٩٠٠ ٢٥٧	٤٩٥ ٠٨٩ ٣١٢	٦٨٨ ٢٥٣ ٣٨٥	٥٨٧ ٧١١ ٠١٣	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٨٩ ٢٣٧ ٧٠٠	٢٣ ٠٠٨ ٧٦٣	٧٠١ ٧٤٨	٣٤ ٥٣٦ ١٧٨	١٣٠ ٢٦٦ ٠٣٧	١٠٠ ٧٢٤ ٩٧٤	الإضافات خلال الفترة
(٤٢ ٨٢٩ ٧٨٤)	--	(١ ٢٣٧ ٥٠٠)	--	--	(٤١ ٥٩٢ ٢٨٤)	الإستبعادات خلال الفترة
٢ ٥٧٦ ٤٧٣ ٩٣٩	٥٧٥ ٩٣٠ ٨١٩	٥ ٥٥٤ ٥٠٥	٥٢٩ ٦٢٥ ٤٩٠	٨١٨ ٥١٩ ٤٢٢	٦٤٦ ٨٤٣ ٧٠٣	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
٣٢٥ ٤٧٨ ١٦٢	١٤٤ ١٩٠ ٧٧٠	٢ ٠٤٢ ٤٠٣	١١٧ ٢٧١ ٠٥٢	٦١ ٩٧٣ ٩٣٧	--	مجمع الإهلاك
٧١ ١٣٧ ٣٧٠	٢٣ ٦٤١ ٤١٩	٧٨٩ ٦٤٢	٣٢ ٥٩٤ ٨٧٥	١٤ ١١١ ٤٣٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
(١٠ ٦٤١ ٥١٢)	(٩ ٦٤٦ ٥١٢)	--	(٤٩٥ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)	--	إهلاك الفترة
٣٨٥ ٩٧٤ ٠٢٠	١٥٨ ١٨٥ ٦٧٧	٢ ٨٣٢ ٠٤٥	١٤٩ ٣٧٠ ٩٢٧	٧٥ ٥٨٥ ٣٧١	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٢٤٥ ٥٣٥ ٢٥٠	١٣٧ ٧٦٦ ٦٥٠	٣ ٤٥٢ ٥٥١	٦٠ ٨٤٧ ٥٤٠	٤٣ ٤٦٨ ٥٠٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٦٠ ٥٠٢ ٢١٤	٢٧ ٧٤٠ ٩٧٢	٤٢٥ ١٤٨	٢٣ ٦٠٤ ٤٨٣	٨ ٧٣١ ٦١١	--	إهلاك الفترة
(٨٣٣ ٥٩٦)	--	(٨٣٣ ٥٩٦)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٣٠٥ ٢٠٣ ٨٦٨	١٦٥ ٥٠٧ ٦٢٢	٣ ٠٤٤ ١٠٣	٨٤ ٤٥٢ ٠٢٣	٥٢ ٢٠٠ ١٢٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
(٣١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٥٠٠ ٨٦٢)	(٨١ ٢٠٢)	(٧ ٠٦٧ ٧٣١)	(١٢ ٦٦٧ ٧٧٩)	(٧ ٨٨٢ ٤٢٦)	مجمع إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٩/٣/٣١
(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٩٦ ٠٢٥)	(٣٢ ٠٩٤)	(٤ ٩٧٢ ٠٨٠)	(٧ ٤٢٣ ٨١٩)	(٦ ٤٧٥ ٩٨٢)	مجمع إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٣/٣١
٢ ٨٣٦ ٩٦٦ ٠٣٠	٣١٨ ٣٢٧ ٧١٧	٧ ٣٨٣ ٥٨٩	٦٤٢ ٦٥٧ ٤٤٥	١ ١٥١ ٨٦٠ ٩٠١	٧١٦ ٧٣٦ ٣٧٨	صافي القيمة الدفترية
٢ ٢٤٦ ٢٧٠ ٠٧١	٤٠٤ ٣٢٧ ١٧٢	٢ ٤٧٨ ٣٠٨	٤٤٠ ٢٠١ ٣٨٧	٧٥٨ ٨٩٥ ٤٨٣	٦٤٠ ٣٦٧ ٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٢ ٦٠١ ٢٩٠ ٦٠٩	٣٢٦ ٤٣٢ ٧٠٢	٧ ١٣٣ ٨٩٤	٥٠٦ ٠٣٩ ٧٢٠	١ ٠٥٣ ٢٨٣ ٥٣٢	٧٠٨ ٤٠٠ ٧٦١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
(١٧١ ٦٤٨ ١٥٤)	(١٩ ٢٦٠ ١٤١)	(٤٤٦ ٧٣٨)	(٣٨ ٨٨٣ ٤٢٧)	(٦٩ ٦٩٢ ٣٣٩)	(٤٣ ٣٦٥ ٥٠٩)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٩/٣/٣١
(١١٣ ٣٥٩ ٨٢٧)	(٧ ٩١٠ ٦٢٢)	١ ٦٣١ ٧١٧	٢ ٧٩٢ ٧٨٢	(١٠٥ ٩٠٧ ٦٩٠)	(٣ ٩٦٦ ٠١٤)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٣/٣١
(١١١ ٣٥٦ ٣٨٣)	(١٣ ٩٧٣ ٩٧٣)	(٣٠٥ ٣٨٩)	(٢١ ٦٦٢ ٦١٣)	(٤٥ ٠٨٩ ٠٩٧)	(٣٠ ٣٢٥ ٣١١)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢ ٦٦٥ ٣١٧ ٨٧٦	٢٩٩ ٠٦٧ ٥٧٦	٦ ٩٣٦ ٨٥١	٦٠٣ ٧٧٤ ٠١٨	١ ٠٨٢ ١٦٨ ٥٦٢	٦٧٣ ٣٧٠ ٨٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١ (بعد خصم حساب تحت التسوية)
٢ ١٣٢ ٩١٠ ٢٤٤	٣٩٦ ٤١٦ ٥٥٠	٤ ١١٠ ٠٢٥	٤٤٢ ٩٩٤ ١٦٩	٦٥٢ ٩٨٧ ٧٩٣	٦٣٦ ٤٠١ ٧٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١ (بعد خصم حساب تحت التسوية)
٢ ٤٨٩ ٩٣٤ ٢٢٦	٣١٢ ٤٥٨ ٧٢٩	٦ ٨٢٨ ٥٠٥	٤٨٤ ٣٧٧ ١٠٧	١ ٠٠٨ ١٩٤ ٤٣٥	٦٧٨ ٠٧٥ ٤٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (بعد خصم حساب تحت التسوية)

١٥- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
٨٩٦ .١٢ ٩١١	٨٩٦ .١٢ ٩١١	(١٥-١)	الشهرة
٦٨ ٥٠٥ ٧٥١	٦٤ ٣١٩ .٦٢		علاقات تعاقدية مع عملاء
١٢ ٣١٢ .٠٩٠	١٢ .٠٠٠ ٦٠٠		التراخيص
٢٨ ٧١٢ ١٥٥	٣٥ ٦٢٧ ٧٨٠		برامج حاسب آلي
<hr/>	<hr/>		
١ .٠٠٥ ٥٤٢ ٩٠٧	١ .٠٠٧ ٩٦٠ ٣٥٣		الرصيد
=====	=====		

١٥-١ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣		شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.م.م
			المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك -
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠		الكويت
١ ٦٠٠ .٠٠٠	١ ٦٠٠ .٠٠٠		الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨		شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢		شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م
٩ ٥٠٣ ٧٣٨	٩ ٥٠٣ ٧٣٨		إي إف جي هيرميس باكستان ليمنتد
٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠	٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠		فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنتد
<hr/>	<hr/>		
٨٩٦ .١٢ ٩١١	٨٩٦ .١٢ ٩١١		الرصيد
=====	=====		

١٦- أصول أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٦٧ ٥٦٦ ٤٠٤	٣٦ ٣٠٤ ٨٩٢	(١-١٦) تأمينات لدى الغير
٤٢ ١٧٠ ٧١٣	٣٥ ٣١٧ ٧٣٠	دفعات مقدمة - موردين
٧٤ ٠٤١ ٤٤٠	٧٧ ٣٣٣ ٩٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٠ ١٤٩ ٦٣٩	٦٠ ٦٦٣ ٨٦٢	عهد وسلف
٢٣١ ٧١٧ ٠٩٨	١٧٢ ٢٨١ ٣٣٨	إيرادات مستحقة
٢٩ ٣٤٦ ٤٧٦	٢٣ ٢٤٧ ٢١٥	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٣٧٣ ٨٥٦	(٢-١٦) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢١ ٩٢٩ ٩١٧	٢٧ ٩١٧ ٢٢٨	صندوق ضمان التسويات
٦٣٠ ٣٤٤	٦٠٩ ٧٥٤	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصري - شركة تنمية
٣ ٥١٠ ٠٩٢	٥ ٧٦٩ ٩٦٨	للمشروعات متناهية الصغر
٦٥ ٤٩١ ٧١١	٦٢ ٦٥١ ٢١٦	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة
٣٣ ٣١٢ ٢٩٧	٢٤١ ٤٧٣ ٢٥٢	مدينو - بيع إستثمارات
١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	(٣-١٦) فائض عملية التوريق
٢٥ ٦٧٤ ٩١٠	٢٨ ٨٦٩ ١٥٩	أرصدة مدينة متنوعة
٧٧١ ٥٢٣ ٤٤٥	٧٨٨ ٤٢١ ٩٥٣	الرصيد

١-١٦ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ٧٠٢ ٥٢٤ ١٥ جنيه مصري مجانية في حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة لشركة المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التي يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف في ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٦ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٣٧٣ ٨٥٦	الرصيد

٣-١٦ قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٥ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق لبعض عقود التأجير التمويلي بلغت قيمتها الإجمالية ٥٥٦ ٣٤٤ ٤٠٧ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٥٤٨ ٦٠٨ ٣٢٩ جنيه مصري إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لتلك العقود إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (المحال إليه) وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٣١٥ مليون جنيه مصري تم سدادها من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق حيث قامت شركة اى اف جى هيرميس للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بطرح السندات، وتم تغطية الاككتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص أغلق في تاريخ

٢٠١٨/١٢/٣١، ويتمثل مبلغ فائض عملية التوريق والبالغ قيمته في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٥٤٨ ٦٠٨ ١٤ جنيه مصري في القيمة العادلة لحقوق شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي في نهاية عملية التوريق والتي يلتزم أمين الحفظ بردها إلى الشركة بصفتها المحيل في تلك الإصدارات وذلك عند إنتهاء مدة سندات التوريق أو بسدادها سداداً معجلاً وذلك بعد سداد كامل مستحقات حملة سندات التوريق من أصل وعائد وكذلك سداد كافة الإلتزامات الأخرى.

١٧- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣ ٠١٠ ٤٧٠ ١٠١	٣ ٣٦٤ ١١٥ ٨٠٦	مؤسسات مالية
١ ٩٤٠ ٧٢٦ ٢٣١	٢ ٤٦٩ ٧٩٨ ٠٩٢	بنوك سحب على المكشوف
<u>٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢</u>	<u>٥ ٨٣٣ ٩١٣ ٨٩٨</u>	الرصيد
=====	=====	

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

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

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ١١١ ٢٨٧ ٢٨٨	٧٨٣ ٥٥٣ ١٠٦	مصروفات مستحقة
٢٠٩ ٢٣٨ ٤٥٣	٢٠١ ٧٣٦ ٥٠٧	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣٥٤ ٢٢٠ ٤١٤	٢٦٠ ٣٣٦ ٩٥٤	إيرادات مقدمة
١٨٠ ٩٧٢ ٥٥١	١٧٣ ٣٢٥ ٨٢٣	أرباح رأسمالية مؤجلة
--	٥٥ ٩١٠ ٩٦٩	إلتزامات بالقيمة العادلة (شورت سيلينج)
٨٠ ٠٣٧ ٦٨٧	٤٠ ٢٥٦ ٩٠٩	موردون
١٣ ٣٨٨ ١٢٣	١٢ ٩٧٣ ١٠٤	مركز تحديث الصناعة
١١ ١٢١ ٠٦٦	١٠ ١٧٥ ٠٤٢	كوبونات عملاء حفظ مركزى
١٣ ٢٠٥ ٢٠٨	١٠٦ ٨٧٩ ١٢٧	جاري مصلحة الضرائب
٤ ٨٥٧ ٨٨٩	٦ ٤٦٢ ٢٥٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٩ ٩٢٤ ٦٣٤	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٣ ٢٣٥ ٢٢٧	٥ ٠٦١ ٢٢٩	مستحق مساهمة تكافلية
٤ ٤٢٨ ٨٤٩	٤ ٤٦٤ ١٢٠	تأمينات للغير *
٧٤ ٦٨٥ ٩١٠	٧٨ ١٦٦ ٣٩٤	دائنون متنوعون
<u>٢ ٠٦٢ ٦٧٨ ٦٦٥</u>	<u>١ ٧٩٨ ٢٢٦ ١٧١</u>	الرصيد
=====	=====	

* تتمثل تأمينات للغير في مبلغ ٤ ٤٦٤ ١٢٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٤ ٤٢٨ ٨٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي يمثل قيمة التأمين المحصل من عملاء شركة التأجير التمويلي ويستقطع من القيمة الإيجارية في نهاية مدة عقد التأجير التمويلي.

٢٠- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

إلتزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	الإستحواذ علي شركات تابعة	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
(٨ ٤٤٨ ٦٨٩)	--	(٨ ٤٤٨ ٦٨٩)	--	--	--	(٧٤١ ٦٨٢)	(٧ ٧٠٧ ٠٠٧)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٨٩٩ ٧٤٨	٨٩٩ ٧٤٨	(٧ ٠٧٩)	--	--	--	٩٠٦ ٨٢٧	مخصص مطالبات
--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	--	--	--	--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	الإضمحلال في قيمة الأصول
--	١٩ ٥٢٨ ٩٤٥	١٩ ٥٢٨ ٩٤٥	(٣٥٦ ٦٠١)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	--	(٨٤٠ ٤٤٢)	١١ ٨٣١ ٣٨٦	خسائر سنوات سابقة
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية*
(٢١٧ ٥٣٧ ٩٣٥)	--	(٢١٧ ٥٣٧ ٩٣٥)	١ ٦١٧	--	١٥ ٨١٤ ٨١٩	--	(٢٣٣ ٣٥٤ ٣٧١)	التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع**
--	٢٢ ٣٥٥ ٨٦٢	٢٢ ٣٥٥ ٨٦٢	(٧٨٢)	--	--	٢٧ ٣٨٥ ٦٧٣	(٥ ٠٢٩ ٠٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	--	--	--	--	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٧ ٣٣٥ ٦٨٨)	--	(٧ ٣٣٥ ٦٨٨)	--	--	--	٣٢٨ ٤٦٤	(٧ ٦٦٤ ١٥٢)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(٢٣٣ ٣٢٢ ٣١٢)	٥٢ ٤٨٩ ٠٩٣	(١٨٠ ٨٣٣ ٢١٩)	(٣٦٢ ٨٤٥)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	١٥ ٨١٤ ٨١٩	٢٦ ١٣٢ ٠١٣	(٢٣١ ٣١١ ٨٠٨)	

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

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

٢١- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	(١-٢١)	
٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦	٢٨٢ ٨٨٥ ٢١٧	(١-٢١)	مخصص مطالبات
١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	١٨٤ ٢٠٦ ٣٧١	(١-٢١)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٥ ٩١٠ ٢٩٢	٢١ ٠٢٩ ٢٦٥	(١-٢١)	مخصص عقود ضمانات مالية
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	٤٨٨ ١٢٠ ٨٥٣		الرصيد
			١-٢١
الإجمالي	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة*	مخصص مطالبات
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	١٥ ٩١٠ ٢٩٢	١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦
٣٩ ١١٩ ٠٥٤	٥ ١١٨ ٩٧٣	٧ ٧٩٨ ٨٥٦	٢٦ ٢٠١ ٢٢٥
(٧ ١٢٣ ٣٠٦)	--	(٦ ١٨٧ ٤٢٢)	(٩٣٥ ٨٨٤)
(٥ ٣٧٢ ٨٤٢)	--	(١ ١٦٣ ٨٣٢)	(٤ ٢٠٩ ٠١٠)
٤٨٨ ١٢٠ ٨٥٣	٢١ ٠٢٩ ٢٦٥	١٨٤ ٢٠٦ ٣٧١	٢٨٢ ٨٨٥ ٢١٧
			الرصيد في آخر الفترة

* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

٢٢- قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض والتسهيلات في ٣١ مارس ٢٠١٩ فيما يلي:

الشركة المقرضة	الحد المسموح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الإستحقاق	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي*	٢٥٠ مليون	٢٠١٥/٦/١٠	٢٠٢٣/٦/١٠	٥٤ ٥٩٥ ٠٤٨	٥٧ ٨٥٧ ٥٠٣
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٥/٦/٤	٢٠٢٢/٦/٤	١٠٢ ١٦٤ ٠٤٨	١١٠ ٥٥٦ ٢٦٧
،،	٢٨٠ مليون	٢٠١٥/٧/١٤	٢٠٢٢/٩/١٤	٣٧٩ ٣٥٠ ٠٣٦	٣٩٧ ٤٢٧ ١٥٤
،،	٣٠٠ مليون	٢٠١٥/١١/٤	٢٠٢٢/١١/٤	٢٦٥ ٢٩٩ ٦٩٩	٢٨٧ ٠٣٤ ٠٩٧
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٢٣/٨/٩	١٦٨ ١٢٥ ٩٧١	١٤٩ ٥٩٦ ٤٩٨
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٧٢ ٥٩٧ ١٤٩	٨٢ ٦٠٢ ٩٥٨
،،	١٧٥ مليون	٢٠١٦/٣/١٤	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٤٨ ١٤٧ ٨٩١	٢١٣ ٣١٢ ٩١٠
،،	٥٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٣/٦/١	٨ ٣٢١ ٨٣٠	٢٤ ٥٧٢ ١٤٢
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٠/٥/١	٩٠ ٣٠٤ ٤٩٨	٩٢ ٨١٠ ٣٨٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١١/٢٨	٢٠٢١/١٠/٣١	٦٤ ٤٢٥ ٠٢٨	٦٥ ٥٩٠ ٥٥٥
،،	٨٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٤ ٣٥١ ١٣٩	٦ ٨٧٩ ٤٢٩
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٢	٢٠٢٢/٢/٢٨	١٩٠ ١٠٢ ٩٣٧	١٢١ ٧٤٦ ٣٠٠
،،	٧٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٩	٢٠٢٤/٨/٣٠	٦٨ ٣٤٠ ٣٦٤	٦٩ ٦٥٤ ٧٢٤
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٥٧ ٧٣٩ ١٥٨	٤٤ ٧٨٧ ٤٨٩
،،	٥٠ مليون	٢٠١٧/٤/٣	٢٠٢٤/٤/٣	٢ ١١٥ ١٨٧	٢ ٢٢٥ ٤٥١
،،	٢٠ مليون	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠٢٣/٤/٢٤	٣ ٤٧٦ ٤٦٥	٣ ٦٨٠ ٩٦٣
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٥/٢٥	٢٠٢٢/٥/٢٥	١٥١ ٩٧٥ ٠٩٤	٨٣ ٨٩٣ ٠٢١
،،	٦٥ مليون	٢٠١٧/٥/٢٩	٢٠٢٤/٥/٢٩	٤٧ ٨٦٩ ٢٨٩	٥١ ٠٧١ ٦٥٦
،،	٤٤ مليون	٢٠١٧/١٠/١٩	٢٠٢٢/١٠/١٩	٣١ ١٨٥ ٠٠٠	٣٢ ٢٣٨ ٠٠٠
،،	٩٠ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢٢/٦/١	٥٨ ١٢٩ ٧٨٠	٦١ ٦٧٥ ٤٣٥
،،	١٥٠ مليون	٢٠١٨/٢/٧	٢٠٢٣/٢/٧	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٨/٩/٢٤	٢٠٢٥/٩/٢٤	٥٠ ٧٨٣ ١٩٧	١٧ ٩٤١ ٢١٧
،،	٦٠ مليون	٢٠١٨/٩/٥	٢٠٢٨/٩/٥	١٣٣ ١٤٠ ٥١٧	١٣٧ ٧٧٩ ٩٤٩
،،	١١٢,١ مليون	٢٠١٧/٥/١٢	٢٠٢٠/٥/١١	٤٦ ١٢٥ ٠٠٠	٤٨ ٠٣٧ ٥٠٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٩/٣/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣٠	٧٦ ٤٠١ ١٦٠	٩٨ ٦١٢ ١٦٦
،،	٥٠ مليون	٢٠١٨/٤/٥	٢٠٢٣/٣/٥	---	٢ ٨٤٥ ٣٨٧
،،	٥٠٠ مليون	٢٠١٧/٦/١٨	٢٠٢٢/٦/١٨	٣٩٠ ١٠٧ ٩٧٨	٢٥٥ ٢٣٦ ٦٩١
شركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيت ValU	١٠٠ مليون	٢٠١٧/١١/١٠	٢٠٢٣/١١/٩	٧٦ ٣٣٢ ٠٢٠	٣٩ ٨٠١ ٧٨١
الرصيد				٢ ٩٨٦ ٥٠٥ ٤٨٣	٢ ٦٥٩ ٤٦٧ ٦٢٣
أقساط تستحق خلال عام				٩١٣ ٦٢١ ٠٩٠	٧٦١ ٤٧٣ ٣٨٥
أقساط تستحق خلال أكثر من عام				٢ ٠٧٢ ٨٨٤ ٣٩٣	١ ٨٩٧ ٩٩٤ ٢٣٨
الرصيد				٢ ٩٨٦ ٥٠٥ ٤٨٣	٢ ٦٥٩ ٤٦٧ ٦٢٣

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

٢٣- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري 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.

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٧٢ ٩٨٩ ٥٧٣	١٧٣ ١٦٢ ٨٢٣	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	علاوة إصدار
١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	١٦ ٢٢٥ ٦٦١	إحتياطي قانوني
٤٧ ٦٠٨ ٧١٨	٣٥ ٤٧٢ ٠٦٠	إحتياطيات أخرى
٢٥ ٠٥٧ ٨٨٢	٦٠ ٧٢١ ٣٨٠	أرباح محتجزة
٣٥ ٦٦٤ ٤٢٣	٧ ٠٦٠ ٥٥١	أرباح الفترة / العام
٤٣٧ ٧٢٣ ٢٨٦	٤٣٢ ٨٢٠ ٤٢٩	الرصيد

٢٥- إلتزامات عرضية وإرتباطات

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتي
٥٧٨ ٦٢٣ ٠٥٣	٥٥٩ ٧٣٠ ٧٨٩	المعادل بالجنيه المصري

المجموعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالي بيانها كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٨١ ٤٦٢ ٧١٨ ٠٢٦	٦٧ ٨١٩ ٨٢٧ ٨٤٩	محافظ أصول مدارة

٢٦- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجارات لبعض منشآت المجموعة لأطراف خارجية ،
 أرباح المجموعة عن عملية البيع مع إعادة التأجير لمقر المجموعة الرئيسي بالقرية الذكية، بالإضافة إلى
 إيرادات خدمات غير متكررة.

٢٧- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٣ ١٢٢ ٩٤١	٢٥ ٢٣٥ ٨٨٠	الإضمحلال في قيمة العملاء والقروض للغير
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٧٠٠ ٠٠٠	الإضمحلال في الأصول الثابتة المؤجرة
<u>١٤ ٦٢٢ ٩٤١</u>	<u>٢٩ ٩٣٥ ٨٨٠</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٨- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٢ ١٣٩ ٧٢٩	٥٣ ٥٣٨ ٢٩٩	ضريبة الدخل الحالية
(٤ ١٥٦ ٩٢٧)	(٢٦ ١٣٢ ٠١٣)	الضريبة المؤجلة
<u>٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢</u>	<u>٢٧ ٤٠٦ ٢٨٦</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٩- النقدية وما في حكمها

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٨ ٦١٥ ٣٦٣ ٧٠٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢)	(٥ ٨٣٣ ٩١٣ ٨٩٨)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	٤٥ ٠٦٤ ١٥١	أذون خزانة أقل من ٩٠ يوم
(١١١ ٨٨٤ ٣٢١)	--	أثر التغير في أسعار الصرف
<u>١ ٤٨٦ ١٤٢ ٣٠٩</u>	<u>٢ ٨٢٦ ٥١٣ ٩٥٥</u>	النقدية وما في حكمها
=====	=====	

٣٠- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٩٥ ١٩١ ٤٥٢	٦٠٥ ١٦٢ ١١٨	أجور ومرتببات وما في حكمها *
١٢ ٣٩٢ ٩٢٥	١١ ٤٢٢ ٦٤٤	مصروفات إستشارات
٩ ٦٠٨ ٣٥١	١٧ ٠٦٦ ٥٠٤	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٢٨ ٣٢٦ ٧٧٥	٢٧ ٤٩٤ ١٣٧	خطوط ربط واتصالات
٣٠ ٩٨٠ ٠٣٨	٥٧ ٧٠٩ ٤٢١	الإيجار ومصروفات الإشغال
٦٦ ٣٦٠ ٧٢١	٨٣ ٩٠٩ ٠٧٨	مصروفات أخرى
<u>٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢</u>	<u>٨٠٢ ٧٦٣ ٩٠٢</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 ٢٤٠ ٠٣١ ٨٢ جنيه مصري من مكافآت هذا البرنامج عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٣١- القطاعات التشغيلية

(أ) أساس القطاعات التشغيلية

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١٠٢٢٦٢٦٤٤٤٩	(١٢٣٧١٦٤)	٧٦٤٢١٦	١٩٤٢٠٨٢	١٤٩٥٧٤٤٨٩	--	٣٩٣٥٥٦٢٨٦	٣٢٧٣٤١١٣	٨٩٤٨٣٤٨٥	٣٥٥٨٠٨٩٤٢	--	إيراد الأتعاب والعمولات
٦٧٦٩٥٥٧٤	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٢٠٩٦٩٩	٦٤٤٨٥٨٧٥	أرباح (خسائر) بيع إستثمارات مالية
١٢٧٦٨٧٥٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٠٠٤٠٦١	٩٧٦٤٦٩٦	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٠٥٤٣٥٨١	--	--	--	--	٢٠٠٥٤٣٥٨١	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
٥٢٧٨٠٨١٩٢	(٥٠٠٨٥١٢)	٣٠٥٠٤١٩	٣١٠٢٧٩٢	٢١٥٢٨٧٤٦٣	٢١٧٤٩٠٩	٩٨١٦٦٧٩	٥٣٢٤٥٩٦	٣١٥٩٢٨٧	١٧٩٣٢٥١٠	٢٧٢٩٦٨٠٤٩	إيراد الفوائد والتوزيعات
٢٤٣٨٥٠٨٢	--	٤٦٩٠١٣	--	٧٠٦٠٩١	(١٥٩٤٧٩)	١٢٣٧٥	٢٢١٥٢٢	٢٩٤٤٧٦	٣٧٩٥٤٨٠	١٩٠٤٥٦٠٤	إيرادات أخرى
١٨٥٥٨٢٧٦٣٥	(٦٢٤٥٦٧٦)	٤٢٨٣٦٤٨	٥٠٤٤٨٧٤	٣٦٥٥٦٨٠٤٣	٢٠٢٥٥٩٠١١	٤٠٣٣٨٥٣٤٠	٣٨٢٨٠٢٣١	٩٢٩٣٧٢٤٨	٣٨٣٧٥٠٦٩٢	٣٦٦٢٦٤٢٢٤	إجمالي الإيرادات

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
											مصروف الأتعاب
(١٦٩ ١٠٨ ٩٦٣)	٢٦ ٥٣٨ ٠٧٢	(٦١ ٠٧٩)	(٦١٨ ٢٦٤)	(٣ ٦٦٠)	(١ ٥٢٧)	(١٣٦ ٥٩٠ ٥٣٧)	(٦٠ ٩٠٢)	(١٠ ٠٧٠ ٢٠٨)	(٤٦ ٩١٤ ٣٦٤)	(١ ٣٢٦ ٤٩٤)	والعمولات
(٢٧٩ ٨٤٧ ٨٩٣)	١٠ ٣٨٩ ١٨١	(٢ ٣١٤ ٢٦٧)	(٢ ٠٦١ ١٨٧)	(١١٢ ٩٥٣ ٩٤٢)	(٨٤ ٩٣٨ ٠١٠)	(١ ٣٢٥ ٤٥٣)	(٢ ٠٠٧ ٧٦٤)	--	(٥١ ١٢٠ ٤٤٨)	(٣٣ ٥١٦ ٠٠٣)	مصروف القوائد
											فروق ترجمة الأرصدة
(٣١ ٨٢٩ ١٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٣١ ٨٢٩ ١٤٨)	بالعملة الأجنبية
١ ٣٧٥ ٠٤١ ٦٣١	٣٠ ٦٨١ ٥٧٧	١ ٩٠٨ ٣٠٢	٢ ٣٦٥ ٤٢٣	٢٥٢ ٦١٠ ٤٤١	١١٧ ٦١٩ ٤٧٤	٢٦٥ ٤٦٩ ٣٥٠	٣٦ ٢١١ ٥٦٥	٨٢ ٨٦٧ ٠٤٠	٢٨٥ ٧١٥ ٨٨٠	٢٩٩ ٥٩٢ ٥٧٩	صافى الإيرادات
											مصروفات عمومية
(٨٠٢ ٧٦٣ ٩٠٢)	(١٥ ٠٤٢ ٣٨٤)	(٣ ٤٠٥ ١٩٥)	(٨ ٧٩٧ ٧٢٥)	(٩٨ ٠٦٦ ٧٦٩)	(٩ ٩٥٦ ٢٦٣)	(١٠ ٩٧٢ ١٩١)	(١٧ ٣٩٤ ٤٣٧)	(٦٠ ٢٨٦ ٩٤٩)	(٢٠٩ ١٣٠ ٤٦٥)	(٣٦٩ ٧١١ ٥٢٤)	إدارية
(٣٩ ١١٩ ٠٥٤)	--	--	--	(٥ ٢٢٤ ٨٤٨)	--	--	(٤٧٦ ٩١٥)	(١ ٢٢٦ ٢٢٠)	(٤ ٦٤٤ ٣٩٤)	(٢٧ ٥٤٦ ٦٧٧)	مخصصات
(٩٤ ٤٦٩ ٣٧٣)	--	(١٣٢ ٨٠٧)	(٩٢٥ ٤٨١)	(٧ ٢٨٠ ٠٩٥)	(٧١ ١٨١ ٠٦٤)	(٧٠ ٧٧٢)	(٦٣ ٨٢٨)	(٤ ٣٣٧ ٧٠٤)	(٤ ٣١٥ ٥٩٩)	(٦ ١٦٢ ٠٢٣)	إهلاك وإستهلاك
											عبء الإضمحلال في
(٢٩ ٩٣٥ ٨٨٠)	(١٥ ٦٣٩ ١٩٣)	(٦٠٢ ١٠٦)	(٣٦٣ ٥١٨)	(٨ ٦٣١ ٠٦٣)	(٤ ٧٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	قيمة الأصول
(١ ٤٤٧ ٠٧٤ ٢١٣)	٦ ٢٤٥ ٦٧٦	(٦ ٥١٥ ٤٥٤)	(١٢ ٧٦٦ ١٧٥)	(٢٣٢ ١٦٠ ٣٧٧)	(١٧٠ ٧٧٦ ٨٦٤)	(١٤٨ ٩٥٨ ٩٥٣)	(٢٠ ٠٠٣ ٨٤٦)	(٧٥ ٩٢١ ٠٨١)	(٣١٦ ١٢٥ ٢٧٠)	(٤٧٠ ٠٩١ ٨٦٩)	إجمالي المصروفات
٤٠٨ ٧٥٣ ٤٢٢	--	(٢ ٢٣١ ٨٠٦)	(٧ ٧٢١ ٣٠١)	١٣٣ ٤٠٧ ٦٦٦	٣١ ٧٨٢ ١٤٧	٢٥٤ ٤٢٦ ٣٨٧	١٨ ٢٧٦ ٣٨٥	١٧ ٠١٦ ١٦٧	٦٧ ٦٢٥ ٤٢٢	(١٠٣ ٨٢٧ ٦٤٥)	الأرباح قبل الضرائب
(٢٧ ٤٠٦ ٢٨٦)	--	(٢٩ ٥٤٠)	(٣٩ ٧٦٦)	(٣١ ٩٢٨ ٦٨٧)	(٧ ٤٨٢ ٩٥٨)	(١١٩ ٦٢٣)	(٥٥٦ ٩٩٨)	(٢ ٠٦٩ ٢٣٩)	(٩ ٤٠٠ ٨١٧)	٢٤ ٢٢١ ٣٤٢	ضريبة الدخل
٣٨١ ٣٤٧ ١٣٦	--	(٢ ٢٦١ ٣٤٦)	(٧ ٧٦١ ٠٦٧)	١٠١ ٤٧٨ ٩٧٩	٢٤ ٢٩٩ ١٨٩	٢٥٤ ٣٠٦ ٧٦٤	١٧ ٧١٩ ٣٨٧	١٤ ٩٤٦ ٩٢٨	٥٨ ٢٢٤ ٦٠٥	(٧٩ ٦٠٦ ٣٠٣)	أرباح الفترة
٣٤ ٧٩٢ ٦٥٢ ٧٦٢	--	١٤١ ٥٤٥ ٣٧٨	٢٣٩ ٥٤٦ ٠٨٦	٢ ٢١٤ ٥٧٥ ٥١٥	٢ ٨٤٣ ٩٤٨ ٢٨٨	٧٣٥ ٦٣٨ ٣٢٢	٦٩٢ ٦٥٠ ٦١٠	٧٦١ ٣٥٣ ٠١٧	١٤ ٦٥٤ ٥١٧ ١١١	١٢ ٥٠٨ ٨٧٨ ٤٣٥	إجمالي الأصول
٢٠ ٣٩٠ ٣٥٥ ٧٤٦	--	٦٣ ٨٤٢ ٠١٥	١٤٠ ٧٤٦ ٦٢٢	١ ٦٤٢ ٨٣٩ ٤٧٧	٢ ٥٣٠ ٧٠٣ ٣٦٧	٤٠٥ ٦٨٤ ٨٤٧	١٠٠ ٣٤٧ ٧٥٤	١٧٥ ٧٨٢ ٩٥٦	١٤ ٠٣١ ٠٤٧ ٦٦٨	١ ٢٩٩ ٣٦١ ٠٤٠	إجمالي الإلتزامات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
٥٥٣ ١٤٥ ٢٤٩	--	--	١٢٩ ٤٣٥	٨٥ ٤١٤ ٤٤٢	--	٢٠ ٤٢٥ ٨٧١	٤٦ ٩٢٥ ٠٩٤	٩٥ ٢٧١ ٠٠٠	٣٠٤ ٩٧٩ ٤٠٧	--	إيراد الأتعاب والعمولات
٧٩ ٧٠٢ ٧٨٦	--	--	--	--	--	--	--	--	٤٥٩ ٠٥٩	٧٩ ٢٤٣ ٧٢٧	أرباح بيع إستثمارات مالية
١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤	--	--	--	--	١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
											صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨٤٦ ٧٩٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	(٩٩ ٦٤٨)	(٧٤٧ ١٤٥)	
٢٨٦ ٦١٤ ٥٣٥	(٧ ٠٧١ ٨٨٥)	٧٨ ٠٠٢	١ ٠١٩ ٥٣٩	١٠٦ ٠٣٤ ٨٩١	١ ٥٥٥ ٤٧٠	٥ ١٦٤ ٩١٤	٤ ٨٤٨ ٨٨٩	١٤٠ ٨٦٧	١٧ ٣٢٢ ٤٢٠	١٥٧ ٥٢١ ٤٢٨	إيراد الفوائد والتوزيعات
٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧	--	--	--	١٥٨ ٢٦٥	--	--	--	--	--	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢	مخصصات إنتفي الغرض منها
١٩ ٣٠٦ ٨٦٢	--	--	--	١٦٧ ٤١٠	--	١٢ ٣٧٥	٦ ٠٠٠	٧١ ٣٥٥	٧ ٥٦١ ٥٧٠	١١ ٤٨٨ ١٥٢	إيرادات أخرى
١ ١٩٠ ٧٠٠ ٤٧٠	(٧ ٠٧١ ٨٨٥)	٧٨ ٠٠٢	١ ١٤٨ ٩٧٤	١٩١ ٧٧٥ ٠٠٨	١٨١ ٥٢٥ ٥٥٤	٢٥ ٦٠٣ ١٦٠	٥١ ٧٧٩ ٩٨٣	٩٥ ٤٨٣ ٢٢٢	٣٣٠ ٢٢٢ ٨٠٨	٣٢٠ ١٥٥ ٦٤٤	إجمالي الإيرادات
(٢٦ ٤٠٦ ٠٢٢)	٥ ٤٧٠ ٧٤٥	--	(١ ٤٥٩)	(٢ ٧٦٢)	--	(٤٤ ٩٠٦)	(٧٠ ٠٤٥)	(٣ ٢٣٢ ١٥٠)	(٢٨ ٥١٣ ٢٢٠)	(١٢ ٢٢٥)	مصروف الأتعاب والعمولات
(١٩٢ ١٧٨ ٥٩٩)	١١ ٤٩٥ ١٤٠	--	(١ ١١٤)	(٦١ ٩٧٠ ٢٨٧)	(٨٦ ٠٠٣ ٨٣٢)	(١ ٣٤٠ ٠١٤)	(١ ٨٠٧ ٥٣٧)	--	(٣٥ ٢٢٠ ٩٠٩)	(١٧ ٣٣٠ ٠٤٦)	مصروف الفوائد
(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٩٥٤ ٤٣١ ١٨٦	٩ ٨٩٤ ٠٠٠	٧٨ ٠٠٢	١ ١٤٦ ٤٠١	١٢٩ ٨٠١ ٩٥٩	٩٥ ٥٢١ ٧٢٢	٢٤ ٢١٨ ٢٤٠	٤٩ ٩٠٢ ٤٠١	٩٢ ٢٥١ ٠٧٢	٢٦٦ ٤٨٨ ٦٧٩	٢٨٥ ١٢٨ ٧١٠	صافي الإيرادات
(٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢)	(٩ ٨٩٤ ٠٠٠)	(١ ٣٣٦ ٠٢١)	(٤ ٢٩٣ ٥٨٦)	(٥٤ ٣٨٤ ٥٢٨)	(٩ ٤٩٣ ٨٩٤)	(١١ ٠٨٤ ٤٥٩)	(١٧ ١٣٩ ٢٨٩)	(٦٣ ٧٢٧ ١٩٢)	(١٨٥ ٨١٥ ٨٤٤)	(١٨٥ ٦٩١ ٤٤٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦ ٨٣٣ ١١١)	--	--	--	(٨٧٢ ٨٣٩)	--	(٩٩ ٤٥٨)	(٤٣٠ ٢٤٢)	(٩٨٩ ٠٧١)	(٣ ١٦٣ ٨٨٧)	(١ ٢٧٧ ٦١٤)	مخصصات
(٧٥ ٦٣٤ ٢٥٥)	--	(١ ٤٣٤)	(٢٥١ ١٨٧)	(٢ ٧٢٢ ١٤٧)	(٦٠ ٦٩٣ ٦٣٩)	(٢١ ٤٦٣)	(٤٥ ٤٦٢)	(٣ ٢٦٤ ١٦٤)	(٣ ١٩٩ ١٢٠)	(٥ ٤٣٥ ٦٣٩)	إهلاك وإستهلاك
(١٤ ٦٢٢ ٩٤١)	--	--	(٤٨٩ ٢٠٤)	(٣ ٥١٢ ١٠٥)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	(٩ ١٢١ ٦٣٢)	--	--	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٨٧٦ ٢١٩ ٨٥٣)	٧ ٠٧١ ٨٨٥	(١ ٣٣٧ ٤٥٥)	(٥ ٠٣٦ ٥٥٠)	(١٢٣ ٤٦٤ ٦٦٨)	(١٥٧ ٦٩١ ٣٦٥)	(١٢ ٥٩٠ ٣٠٠)	(١٩ ٤٩٢ ٥٧٥)	(٨٠ ٣٣٤ ٢٠٩)	(٢٥٥ ٩١٢ ٩٨٠)	(٢٢٧ ٤٣١ ٦٣٦)	إجمالي المصروفات
٣١٤ ٤٨٠ ٦١٧	--	(١ ٢٥٩ ٤٥٣)	(٣ ٨٨٧ ٥٧٦)	٦٨ ٣١٠ ٣٤٠	٢٣ ٨٣٤ ١٨٩	١٣ ٠١٢ ٨٦٠	٢٢ ٢٨٧ ٤٠٨	١٥ ١٤٩ ٠١٣	٧٤ ٣٠٩ ٨٢٨	٩٢ ٧٢٤ ٠٠٨	الأرباح قبل الضرائب
(٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢)	--	--	--	(١٥ ٣٥١ ٤٦٢)	(٥ ٤٦٣ ٢٨٨)	(١٤ ٩٥٣)	(٢ ٢٧١ ٧٣٩)	٧ ٤٨٦	(١٨ ٧٩٧ ٠٢١)	(٦ ٠٩١ ٨٢٥)	ضريبة الدخل
٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥	--	(١ ٢٥٩ ٤٥٣)	(٣ ٨٨٧ ٥٧٦)	٥٢ ٩٥٨ ٨٧٨	١٨ ٣٧٠ ٩٠١	١٢ ٩٩٧ ٩٠٧	٣٠ ٠١٥ ٦٦٩	١٥ ١٥٦ ٤٩٩	٥٥ ٥١٢ ٨٠٧	٨٦ ٦٣٢ ١٨٣	أرباح الفترة
٣٤ ٦٩٣ ١٧٣ ٠١٢	--	١ ١٤١ ٥٠٨	٧٣ ٠٨٩ ٥٣٤	١ ٢١٧ ٥٢٢ ١٣٨	٢ ٣٠٠ ٧٧٨ ٦٩٥	١ ٣٤٢ ٨٩٦ ٩٢٢	٢٣٤ ٨٨٢ ١٤٨	٧٤٨ ٢٣٤ ٦٥٠	١٦ ٦٣٤ ٥١٦ ٥٤٩	١٢ ١٤٠ ٦١٠ ٨٦٨	إجمالي الأصول
٢٠ ٤٩٦ ٧٦٨ ٣٧١	--	١٦٤ ٦٥٨	٥٤ ٧٠٢ ٩٠٢	٧٤٧ ١٧٦ ١٩٣	٢ ٠٣٢ ٣٧١ ٧١٤	٢٩٤ ٦٢٧ ٤٨٦	١٤٨ ٩١٠ ٤٤٩	١٢٢ ٢٥٦ ١٨٤	١٥ ٥٣٣ ٣١٠ ٤٩٥	١ ٥٦٣ ٢٤٨ ٢٩٠	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.

٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
١ ٨٥٥ ٨٢٧ ٦٣٥	٤٩ ٥٩٩ ٨٤٠	--	٦٠٩ ٩٠٢ ١١٦	١ ١٩٦ ٣٢٥ ٦٧٩	إجمالي الإيرادات
٣٤ ٧٩٢ ٦٥٢ ٧٦٢	٣٢٦ ٦٣٧ ١٨٢	١ ١٨٢ ٠١٥ ٣١٨	١٢ ٩٩٤ ٣٠٢ ٩١٠	٢٠ ٢٨٩ ٦٩٧ ٣٥٢	قطاع الأصول

٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
١ ١٩٠ ٧٠٠ ٤٧٠	٣٥ ٣١٥ ٠٦٣	--	٢٠٧ ٩٠٦ ٩٦٥	٩٤٧ ٤٧٨ ٤٤٢	إجمالي الإيرادات
٣٤ ٦٩٣ ٦٧٣ ٠١٢	٣٨٩ ٨٨١ ٠٠٩	١ ٢٩٠ ٩٦٤ ٣٥١	١٥ ٤٥٧ ٠٥٥ ٢٢٣	١٧ ٥٥٥ ٧٧٢ ٤٢٩	قطاع الأصول

٣٢- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

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

٣٣- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة بناءً على دراسة (PPA) Purchase Price Allocation المعدة لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوز عليها لشركة فرونتير إنفستمنت مانجمنت بارتريز ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للسنة الحالية وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

البيان	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (قبل التعديل) جنيه مصري	قيمة التعديل جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بعد التعديل) جنيه مصري
قائمة الدخل			
إهلاك وإستهلاك	(٧٣ ٦٤٧ ٨٨٠)	(١ ٩٨٦ ٣٧٥)	(٧٥ ٦٣٤ ٢٥٥)
أرباح الفترة	٢٦٨ ٤٨٤ ١٩٠	(١ ٩٨٦ ٣٧٥)	٢٦٦ ٤٩٧ ٨١٥
حقوق ملكية الشركة الأم	٢٤٩ ٣٤٥ ٧٨٣	(٩٩٣ ١٨٧)	٢٤٨ ٣٥٢ ٥٩٦
الحقوق غير المسيطرة	١٩ ١٣٨ ٤٠٧	(٩٩٣ ١٨٨)	١٨ ١٤٥ ٢١٩

٣٤- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٩٩,٨٧	٠,٠٩	المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية
٨٨,٥١	١١,٤٩	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٦٦,٣٣	٣٣,٦٧	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٧,٥٨	٢,٤٢	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٨٩,٩٥	١٠,٠٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٩٩,٣٧	٠,٥٣	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
١٠٠	--	إي إف جى - هيرميس أديزورى إنك
--	١٠٠	إي إف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٩٩,٨٨	--	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
--	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	--	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م
--	١٠٠	فلينج سى أى سى هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فلينج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فلينج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فلينج سى.أى.سى كوربرت 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
١٠٠	--	مينا فايننشال انفستمنت
٥١	--	شركة إى إف جى هيرميس عمان ش.ذ.م.م
--	١٠٠	إى إف جى هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنجز **
٦٣,٠٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إى إف جى - هيرميس سى بى هولدنجز ليمتد
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمتد
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة *
--	٩٧	شركة سندان سوريا المحدودة *
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه *
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس الأردن
٥٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنجز ليمتد **
١٠٠	--	إى إف جى هيرميس سى أل هولدنجز ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة إى إف جى هيرميس اى بى ليمتد
--	١٠٠	شركة المجموعة المالية للتوزيع
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
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 بارتنز III ليمتد
٥٢,٥	--	شركة هيلث مانجمنت
١٠٠	--	شركة إي إف جي هيرميس كينيا ليمتد
٠,١٨	٩٩,٨٢	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥١	--	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد
١٠٠	--	إف جي هيرميس يو كيه ليمتد
--	٩٩,٩	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٥٠	--	فرونتر إنفستمنت مانجمنت بارتنز 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
٥٢,٥	--	أرأكس هيلث كير مانجمنت
٥٠	--	أف آي أم بارتنز كي أس أي**
٨٠	--	إيجيبت إديوكيشن فند جي بي ليمتد
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس نيجيريا ليمتد

* 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 وتكوين إضمحلال لكامل قيمة تلك الإستثمارات.

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

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون ، 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 .

١-٣٥ 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.
- تنوع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٣٥ 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.

٣-٣٥ 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 والإلتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول . وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات فى الاسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة .

وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر 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 ، واستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك ، فإن إدارة المخاطر تعد مسئولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٥ 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 تشمل أصول المجموعة على أدوات الدين. كما يوجد خطر الائتمان أيضاً في الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالي مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الائتمان لدى فريق إدارة خطر الائتمان في إدارة المخاطر الذي يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٥ خطر السيولة

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

٦-٣٥ خطر سعر العائد

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

٧-٣٥ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

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

٨-٣٥ مخاطر العمليات

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

٩-٣٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٠-٣٥ 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.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٦ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي 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.

٢-٣٦ 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.

١-٢-٣٦ 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.

٢-٢-٣٦ 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.

٣-٣٦ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

١-٣-٣٦ 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.

٤-٣٦ العملات الأجنبية

١-٤-٣٦ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٣٦-٤-٢ 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.

٣٦-٥ العمليات غير المستمرة

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

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

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

٣٦-٦ الإيراد

٣٦-٦-١ 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.

٣٦-٦-٢ 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.

٣٦-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-٦-٣٦ إيرادات ومصروفات العائد

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

٥-٦-٣٦ 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 وفقاً للأساس النقدي عندما يتم الاعتراف بإيرادات العائد. بالنسبة للأتعاب التي تمثل جزءاً مكملاً للعائد الفعلي للأصل المالي بصفة عامة يتم معالجتها باعتبارها تعديلاً لمعدل العائد الفعلي.

٦-٦-٣٦ عمولات السمسرة

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

٧-٦-٣٦ أتعاب الإدارة

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

٨-٦-٣٦ أتعاب حُسن الأداء

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

٩-٦-٣٦ 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 صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

١٠-٦-٣٦ إيرادات إيجار الإستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الإستثمار العقاري على أساس طريقة القسط الثابت على مدة العقد. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدة العقد. ويتم الاعتراف بإيراد الإيجار من العقارات الأخرى كإيرادات أخرى.

٣٦-٦-١١ إيراد مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

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

٣٦-٦-١٢ أرباح عمليات التوريق

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

٣٦-٧ ضريبة الدخل

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

٣٦-٧-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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.

٢-٧-٣٦ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٨-٣٦ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٨-٣٦ 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.

٢-٨-٣٦ 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.

٣-٨-٣٦ 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 الي
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.

٤-٨-٣٦ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٩-٣٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٦ 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.

١١-٣٦ 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.

٣٦-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

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

٣٦-١٣ الأدوات المالية

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

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

٣٦-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

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

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

٣٦-١٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل 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 الأصل 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 الأصل 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 او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٣٦-١٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٣٦-١٣-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

٣٦-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣٦-١٤ رأس المال

٣٦-١٤-١ 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".

٣٦-١٤-٢ 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.

٣٦-١٥ 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.

٣٦-١٦ الأضمحلال

٣٦-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبية كمناحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمناح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٣٦-١٦-٢ 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 الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

١٧-٣٦ 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.

١٨-٣٦ أدون خزائنة

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

١٩ - ٣٦ 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.

٢٠-٣٦ النقدية وما في حكمها

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

٢١-٣٦ 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.

٢٢-٣٦ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

١-٢٢-٣٦ سياسة منح الائتمان

إعتبارات منح التمويل

- يمنح التمويل للعميل الذي يملك خبرة في مجال نشاطه لا تقل عن سنة ويتم التأكد من ذلك من خلال المستندات والاستعلام الميداني.
- يتم منح العميل تمويل يتناسب قسطه مع الإيرادات المتوقعة من نشاط العميل ويتم ذلك من خلال تحليل مالي لإيرادات ومصروفات العميل وهامش الربح المتوقع له ويعد ذلك بمعرفة المختصين بالفروع على نموذج معد لهذا الغرض (نموذج دراسة مالية وقرار ائتماني).
- يتم الاستعلام عن العميل قبل منح التمويل وعن سمعته ونشاطه من خلال الاستعلام الميداني.
- يتم تدوين نتائج الاستعلام عن العميل والضامن بنماذج الاستعلام الخاصة بالشركة والتي تبين نشاط العميل تفصيلي وسمعته ومصادر الاستعلام (نموذج إجراء 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.

٢-٢٢-٣٦ خسائر إضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر

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

٢٣-٣٦ القطاعات التشغيلية

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

٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

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

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

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشبيد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
	وبمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.