

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

وتقرير الفحص المحدود عليها.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨)
محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG

القاهرة في ١١ أغسطس ٢٠١٠

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٦١١ ٧٣٣ ٨٢٤	٤ ٥٧٨ ٨٢٣ ٧١٣	(٤)	الأصول المتداولة
-	١ ٤٩٦ ١٩٢ ٣١٠	(٥)	النقدية وما في حكمها
٩٧٥ ١٤٥ ١٧٤	٦٧٨ ٢٨٢ ٨١١	(٦)	أذون خزانة
٧٠٩ ٤١٦ ٨٥٥	٨٥٧ ٨٣٠ ٥٦٩		إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥ ٩٩٤ ٢٠٢	١٢٥ ١٣٤ ٧٩٢		عملاء (بالصافي)
٣٥٣ ٠٩٠ ٦٥٧	٣٨٦ ٣٣٦ ٠١١	(٧)	المستحق على EFG- Hermes Employee Trust - إستحقاقات خلال سنة
(٧٧ ٧٢١ ٥٤٠)	٥٤ ٥٤٤ ٢٧٨		أرصدة مدينة أخرى
			شركات سمرة أخرى
<u>٣ ٥٨٧ ٦٥٩ ١٧٢</u>	<u>٨ ١٧٧ ١٤٤ ٤٨٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨٠ ٠٤٧ ٦٧٣	٤٦٢ ٧٢٧ ٦٦٣	(١٠)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣١١ ٨٥١ ١٢٢	٩٦ ٠٤٨ ٠٣٦	(١١)	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧٨ ٠٣٧ ٨٢٦	٩٨٩ ٨٠٤ ٦٦٣	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٧٤١ ٠٣١ ٨٥٤	١١ ٧٨٩ ٥٠٠	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٧٨ ١٦٧ ١١٧	١٣٢ ٠٦٢ ٥١١	(١٤)	إستثمارات عقارية
٢٤ ١٠٩ ٢٣٣	٢٩ ٤٢٤ ٥٨٤	(١٥)	صندوق ضمان التصويبات
٣٩٦ ٢٠١ ٤١٠	٢٦٦ ٣٦٢ ٩٧٧		المستحق على EFG- Hermes Employee Trust - إستحقاقات أكثر من سنة
٧٠١ ٠٣٧ ٠٤٠	٧٠١ ٠٤٥ ٤٨٤	(١٦)	أصول غير ملموسة
٣٨ ٩٥٩ ٥٦٥	٤٥ ٤٢٤ ٦٦٤	(١٧)	إقراض طويل الأجل
٣ ٥٨٧ ٩٨٨	٩ ٣٣٥ ١٠٧	(٢٥)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٧ ٣٥٣ ٠٣٠ ٨٢٨</u>	<u>٢ ٧٤٤ ٠٢٥ ١٨٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٠ ٩٤٠ ٦٩٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠ ٩٢١ ١٦٩ ٦٧٣</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٧٧٩ ٩٤٥ ١٦٩	٨٤٣ ١٣٤ ١٠٣		عملاء - أرصدة دائنة
٣١٦ ٩٨٦ ٠٦٥	١ ٢٦٠ ٤٥٢ ١٣١	(٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥ ٢٣٥ ٠٠٠	١٥ ٢٣٥ ٠٠٠		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٠ ٨٥١ ١٥٣	١٨٥ ٦٦٠ ٥٧٨	(٩)	مخصصات
٣٧ ٧٥٨ ٠٠٠	٣٦ ٦٩٦ ٠٠٠	(١٨)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>١ ٣٤٠ ٧٧٥ ٣٨٧</u>	<u>٢ ٣٤١ ١٧٧ ٨١٢</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			حقوق الملكية
١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠	١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٩٥٦ ٧٨٥ ٠٠٠	٩٥٦ ٧٨٥ ٠٠٠		إحتياطي قانوني
٣ ٢٩٤ ٠٦٧ ٥١٢	٣ ٢٩٤ ٠٦٧ ٥١٢		إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٥٧٧ ٣٧٣ ٢٨٦	١٣٢ ٨٤٢ ٣٧٥		إحتياطيات أخرى
(٦٠٧ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٦٠٧ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	حقوق ملكية أخرى
٢ ٠٤٩ ٦٠٥ ٦١٠	٢ ٢٢٥ ٤٤٦ ٢٣٦		أرباح محتجزة
٨ ١٨٤ ٢٠١ ٤٠٨	٧ ٩١٥ ٥١١ ١٣٣		حقوق الملكية
٥٥١ ٨١٠ ٦٢٨	٥٨٠ ٢٨٢ ٤٦٩		صافي أرباح الفترة / العام
-	(٧٧٤ ٥١٧ ٣٩٦)	(٢٠)	توزيعات دورية
٨ ٧٣٦ ٠١٢ ٠٣٦	٧ ٧٢١ ٢٧٦ ١٩٦		إجمالي حقوق الملكية متضمناً صافي أرباح الفترة / العام
٢٠٦ ٠٧٥ ٦٠٩	١٨٤ ٣٤٠ ٣٠٣		حقوق الأقلية
<u>٨ ٩٤٢ ٠٨٧ ٦٤٥</u>	<u>٧ ٩٠٥ ٦١٦ ٤٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٣ ٥٧٦ ٠٠٠	٣٢ ٢٦٠ ٠٠٠	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٦٠٤ ٢٥٠ ٩٦٨	٦٤٢ ١١٥ ٣٦٢	(١٩)	إلتزامات طويلة الأجل
٦٥٧ ٨٢٦ ٩٦٨	٦٧٤ ٣٧٥ ٣٦٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٠ ٩٤٠ ٦٩٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠ ٩٢١ ١٦٩ ٦٧٣</u>		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات للمرافقة من صفحة (٥) إلى صفحة (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

د. محمد حسن
مبنى كوك القنار
رئيس مجلس الإدارة

د. ياسر الملحم
عضو المنتدب التنفيذي

حسن محمد حسين هيكل
عضو المنتدب التنفيذي

٢٠٠٩		٢٠١٠		إيضاح رقم	
عن الفترة المالية من ٢٠٠٩/١/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠٠٩/٤/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠١٠/٤/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى		
٢٧٠.٠٩٩ ٢٨٩	٢١٩ ٥٥٩ ٨٤٦	٤٥٠ ١٩٩ ٠٩٠	٢٠٤ ٥٥٩ ٧٧٦		إيرادات أتعاب وعمولات وإدارة إستثمارات
١٩٣ ٨٢٣ ٥١٩	١٠٨ ٨٠٢ ١٥٧	-	-	(١٣-١-٢)	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة (بنك عودة - لبنان)
٧٣ ٢٥١ ٦٥١	٣٦ ٣٧٥ ٧٥٦	١٢٢ ١٧٠ ١٠٦	٦٨ ٨٤٤ ٢٧٤		إيراد فولد
١٠ ٥٣١ ٦٢٢	١٠ ٥٢٨ ٠١٣	١٢ ٢٧٣ ٨٣٣	١٢ ١٥٩ ٦٦٤		إيراد توزيعات
٣٨ ٢٠٨ ٣٨١	٢٧ ٣٩٧ ٧٣٣	٧٨٢ ٣٨١ ٢٢٦	٣٠ ٢٤٥ ٦٨٧	(١٣)	أرباح بيع إستثمارات
٢٥٧ ٠٧٨	٢٥٦ ١٠٠	١٩٦ ٨٠٠	١٩٦ ٨٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
١٩ ٠٠٥ ٠٣٩	(٨ ١٣٩ ٣١٧)	١١٧ ٣٣٤ ٥٥٠	١٢٥ ٥١٤ ٣٠٩		فروق تقييم عملة
٧ ٨٧٥ ٩٦٩	٢ ٣٠٤ ٦٥٥	٥ ٩٥٠ ٤٦٢	٢ ٧٢٣ ٠١٩		إيرادات أخرى
٧١٣ ٥٥٢ ٥٤٨	٣٩٢ ٠٨٤ ٩٤٣	١ ٤٩٠ ٥٠٦ ٠٦٧	٤٤٤ ٢٤٣ ٥٢٩		إجمالي الإيرادات
					يخصم:
٣٠١ ٤٧٩ ٧٩٣	١٥٨ ٤٨٣ ٥٥٧	٤١٦ ٠٩٤ ٣٢٦	٢٠٥ ٥٢٦ ٦٩٢		مصروفات عمومية وإدارية
١٥ ٥٩٩ ٩٨٠	٧ ٩٩٤ ٢٤٧	٣٠ ٥٩٧ ٦٣٦	١٩ ٣٥٥ ٥٩٣		مصروفات تمويلية
١٣ ٩٤٧ ٧٧١	٧ ٠٦٠ ١٥٩	١٦ ٥٢١ ٦٠٣	(٨٨ ٧٣٣)	(٩)	مخصصات
١٦ ٣١٣ ١٧٠	٨ ٣٦٥ ٧١٩	١٩ ٦٧٥ ٥٥٧	٩ ٨٦٧ ٣٤٩	(١٠)	إهلاك أصول ثابتة
(١١ ٣٤٦ ٣٨٦)	١ ٦٥٢ ٥٢٤	٣٢ ٥٠١ ٥٥٢	٧١ ٦٠٠ ٢١٨		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	٤٦ ١٠٤ ٦٠٦	-	(١٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية
٣ ٦١٢ ٤٣٧	٣ ٦١٢ ٤٣٧	٤٧ ٧٧٠ ٦٨٧	٣٣٩ ٣٢٦	(٢٣)	الإضمحلال في قيمة الأصول
٣٣٩ ٦٠٦ ٧٦٥	١٨٧ ١٦٨ ٦٤٣	٦٠٩ ٢٦٥ ٩٦٧	٣٠٦ ٦٠٠ ٤٤٥		إجمالي المصروفات
٣٧٣ ٤٤٥ ٧٨٣	٢٠٤ ٩١٦ ٣٠٠	٨٨١ ٢٤٠ ١٠٠	١٣٧ ٦٤٣ ٠٨٤		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٣٤ ٩٢٤ ٩٩٨)	(١٥ ٨٤٩ ٨٨٦)	(٢٩٠ ٨٠٠ ٨٧٩)	(٢٩ ٢٤٢ ٥١١)	(٢٤)	ضريبة الدخل
٣٣٨ ٥٢٠ ٧٨٥	١٨٩ ٠٦٦ ٤١٤	٥٩٠ ٤٣٩ ٢٢١	١٠٨ ٤٠٠ ٥٧٣		صافي أرباح الفترة
					تتمثل في:
٣١٦ ٥٠٢ ٢١٨	١٧٦ ٤٠٨ ٧٩٤	٥٨٠ ٢٨٢ ٤٦٩	٩٦ ٦٨٣ ٢٥٧		لمسحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٢٢ ٠١٨ ٥٦٧	١٢ ٦٥٧ ٦٢٠	١٠ ١٥٦ ٧٥٢	١١ ٧١٧ ٣١٦		حقوق الأقلية
٣٣٨ ٥٢٠ ٧٨٥	١٨٩ ٠٦٦ ٤١٤	٥٩٠ ٤٣٩ ٢٢١	١٠٨ ٤٠٠ ٥٧٣		
٠,٨٣	٠,٤٦	١,٥٠	٠,٢٦	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى صفحة (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠ جنيه مصرى	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٠/٦/٣٠ جنيه مصرى
٣٧٢ ٤٤٥ ٧٨٣	٨٨١ ٢٤٠ ١٠٠
١٦ ٣١٣ ١٧٠	١٩ ٦٧٥ ٥٥٧
١٣ ٩٤٧ ٧٧١	١٦ ٥٢١ ٦٠٣
(٢٦ ٠٦٥ ٣٨٩)	(٢٢ ٥١٨ ٢١٣)
(١ ٩١٣ ٣٧٦)	(٨٦٠ ١٧٥)
(٢٥٧ ٠٧٨)	(١٩٦ ٨٠٠)
(٣ ٢٢٥ ٥٩٧)	(١ ٩١٨ ٦٩٨)
-	(٧٣٩ ٤٠٣ ١٠٤)
(١١ ٣٤٦ ٣٨٦)	٣٢ ٥٠١ ٥٥٢
-	٤٦ ١٠٤ ٦٠٦
٣ ٦١٢ ٤٣٧	٤٧ ٧٧٠ ٦٨٧
-	٧ ٨١٠ ٧٠٣
١٥ ٥٢٦ ٦٧٢	٣٥ ٤٧٦ ٣١٨
(١٩٣ ٨٢٣ ٥١٩)	-
١٨٦ ٢١٤ ٤٨٩	٣٢٢ ٢٠٤ ١٣٦
١٥٣ ٠٢٦ ٩٨٠	(١٢٤ ٦٢٢ ٣٩١)
(٢١٦ ٥٨١ ٠١٦)	(٥٠ ٠٦٦ ١٦٥)
(١٣٦ ٠٥٨ ٤٤٢)	(٣٢ ٤٧٦ ٠٦٤)
(١١٧ ٣٠٩ ٥٠٧)	(١٤٤ ٠٧٥ ٣٢٢)
(٧٤ ٧٦٠ ٥٤٥)	١٠٩ ٤٥٨ ٧٩٦
٤٢٣ ٤٩٠ ٦٣٧	(٣٦٤ ٠٧١ ٨٢٧)
(٤٦٩ ٧٧١ ٧٥٣)	٣٧٧ ٢٩١ ٩٤٨
١٠ ٦٨٣ ٦٩٧	١٩٥ ٦٧٠ ٤٩٠
(٦٥ ٤٠٣ ٠٠٠)	(١٠٩ ١٤٠ ٥٩٠)
(٣٧ ٥٨٥ ٨٣١)	١٤٧ ٨٠٠ ٨٠٥
١٢٦ ٣٧٦ ٩١٩	(١٢٧ ٣٣٦ ٨٩١)
(٢١٧ ٦٧٧ ٣٧٢)	٢٠٠ ٦٣٦ ٩٢٥
(١٧ ٣١٣ ٥٤٩)	(٨ ٩١٨ ٦٦٧)
٣١٢ ٤٤٩	٢٩٩ ٢٠٨
(٢٦ ٥٥٠ ٤٧١)	(٦٤ ٠٠١ ٧٤٩)
(٣ ٦٩٠ ٣٧١)	(٢٤١ ٧٠٢ ١٢٤)
(٣١ ٦١٤ ٢١٩)	(١ ٤٩٦ ١٩٢ ٣١٠)
٥٤ ٢٥٥ ٤٨٩	١ ٢٩٤ ٤٣٣
-	٥ ٠٤٢ ٢٠٣ ٩٢٧
٢ ٢٩٨ ٨٤٤	(٥ ١٣٠ ٧٢٥)
(٢٢ ٣٠١ ٨٢٨)	٣ ٢٢٧ ٨٥١ ٩٩٣
(٣٠ ٥٢٨ ١٦١)	-
١٧٩ ٨٣٣ ١٤٤	-
١١٩ ٣٤٩ ٩٨٥	٢٣ ٩٠٥ ٣٣٨
(٢٠١ ٩٨٦)	-
(٢٤٦ ٤٠٩ ٥٢٢)	(٤٣٤ ٣٣٨ ٢٤٨)
(١٧ ٥٥٢ ٨٩٩)	(٢٢ ٣٤٥ ٩٦٩)
(١١ ٥٢٠ ٠٠٠)	(٢٨ ٦٢٠ ١٥٠)
(٧ ٠٢٩ ٤٣٩)	(٤٦١ ٣٩٩ ٠٢٩)
(٢٤٧ ٠٠٨ ٦٣٩)	٢ ٩٦٧ ٠٨٩ ٨٨٩
١ ٨٩١ ٠٧٨ ٢٩٥	١ ٦١١ ٧٣٣ ٨٢٤
١ ٦٤٤ ٠٦٩ ٦٥٦	٤ ٥٧٨ ٨٢٣ ٧١٣

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافى الأرباح قبل الضرائب
تسويات لمطابقة صافى الأرباح قبل الضرائب لصافى النقدية الناشئة من أنشطة التشغيل
إهلاك أصول ثابتة
مخصصات مكونة
المستخدم من المخصصات
مخصصات إنتفى الغرض منها
أرباح بيع أصول ثابتة
أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
أرباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
صافى التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
صافى التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المقاربية
الإضمحلال في قيمة الأصول
فوائد مدينة

فروق ترجمة عملات أجنبية

حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة - بنك عودة - لبنان

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى

النقص في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ضرائب دخل مسددة

الزيادة في أرصدة العملاء - المدينة

الزيادة (النقص) في أرصدة العملاء - الدائنة

(الزيادة) النقص في المستحق على الأطراف ذات العلاقة

الزيادة (النقص) في المستحق للأطراف ذات العلاقة

النقص في إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الزيادة في المستحق على EFG- Hermes Employee Trust - إستحقاقات خلال سنة

النقص (الزيادة) في المستحق على EFG- Hermes Employee Trust - إستحقاقات أكثر من سنة

(الزيادة) النقص في شركات مسسرة أخرى

صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات - مشروعات تحت التنفيذ

مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع

مدفوعات لشراء أدوات خزائنة

متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

(مدفوعات) متحصلات - في حصة الشركات في صندوق ضمان التسويات

صافى النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات لشراء أسهم خزينة

متحصلات من بيع أسهم خزينة

التغير في الأرباح المحتجزة

مدفوعات لبنوك سحب على المكشوف

توزيعات أرباح مدفوعة

مدفوعات - قروض طويلة الأجل

التغير في الإحتياطيات

صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة (إيضاح ٤)

معاملات غير نقدية

- تم تحويل مبلغ ٦ ٩٢٨ ٥٥١ جنيه مصرى من أرصدة مدينة أخرى إلى مدفوعات لشراء أصول ثابتة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد القيمة من كلاً البندين.

- تم تحويل مبلغ ١٧١ ٣٧٨ ٢٧٤ جنيه مصرى من مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ إلى مدفوعات لشراء أصول ثابتة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد

القيمة من كلاً البندين.

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٥) إلى صفحة (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG - Hermes
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes "شركة مساهمة مصرية" بالقرار رقم ١٠٦ لسنة ١٩٨٤ وفقاً لأحكام قانون الإستثمار ، بتاريخ ٢٢ يولييه ١٩٩٧ تم توفيق أوضاع الشركة وتحويلها وفقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

٢-١ عرض الشركة

الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها .
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٠٤ على إضافة نشاط أمناء الحفظ المركزي لغرض الشركة.
- حصلت الشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة العامة لسوق المال لمباشرة 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 أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:
- المشتقات المالية.
- الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- ايضاح (٩) المخصصات.
- ايضاح (٢١) الإلتزامات المحتملة ، تقييم الأدوات المالية المشتقة.
- ايضاح (٢٥) إثبات الضريبة المؤجلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

١-١-٣ الشركات التابعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الإعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.
- يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.
- يتم الإستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الإستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الإعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الإضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الإعراف به في القوائم المالية.
- يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الإستفادة من أنشطتها.

٢-١-٣ إستثمارات في شركات شقيقة

تتضمن القوائم المالية المجمعة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الإستثمار عند إقتائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفَضُ رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الإستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلترام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة وفي حالة زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثباتها كشهرة. ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار، وبذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الإستثمار.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل.

٣-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية، في حين يتم ترجمة بنود حقوق المساهمين الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق المساهمين بالميزانية المجمعة في بند إحتياطي ترجمة قوائم مالية لكيانات أجنبية.

٤-٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعراف بها بقائمة الدخل إذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.

وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

- التغييرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

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

٥-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣-١٠)، ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله 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:-

نوع الأصل	العمر المقدر (سنة)
مباني	٣٣,٣
أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	٢ - ١٦,٦٧
أجهزة حاسب آلي	٣,٣٣ - ٥
وسائل نقل وإنتقال	٣,٣٣ - ٤

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصول. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتت من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إفتتت من أجله.

٧-٣ أصول غير ملموسة

الشهرة ١-٧-٣

تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) في المبالغ الناشئة عن إقتناء شركة تابعة أو شقيقة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصة المجموعة في القيمة العادلة وصافي الأصول المكتتاه في تاريخ الإقتناء.

- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن إضمحلل قيمتها (إيضاح رقم ٣-١٠).
- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- الشهرة الناتجة عن الإستحواذ لحصة من حقوق الأقلية للشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصافي الأصول المكتتاه في تاريخ الإقتناء.

٢-٧-٣ أصول غير ملموسة أخرى

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأى خسائر اضمحلل في قيمتها (إيضاح رقم ٣-١٠) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر .

٣-٧-٣ النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأصول المعنوية المرسملة فقط عندما تؤدي الى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصل. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى كمصروفات عند تحملها.

٨-٣ أذون خزانة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزانة بالميزانية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

٩-٣ الإستثمارات

- ١-٩-٣ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- يتم تبويب الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان:
 - (أ) تم إقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير أو جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل أو مشتقات مالية (فيما عدا المشتقات المالية التي تمثل أداة تغطية مخصصة وفعالة).
 - (ب) تم تبويبه عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-٩-٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ الميزانية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق المساهمين مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق المساهمين في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣-٩-٣ إستثمارات عقارية

يتم إثبات الإستثمارات العقارية المقتناة بالقيمة العادلة على أن يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل عند نشأتها.

١٠-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

١-١٠-٣ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الإعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الإعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٢-١٠-٣ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن

تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .
يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخرينة والشيكات تحت التحصيل والحسابات الجارية وودائع بإخطار ولأجل لدى البنوك.

١٢-٣ الإقتراض بفائدة

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

١٣-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات هذا البند بالتكلفة ناقصاً منها أي إضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ١٠-٣).

١٤-٣ المخصصات

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

١٥-٣ الإحتياطي القانوني

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

٣-١٦ رأس المال

٣-١٦-١ إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإقرار بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق المساهمين وتبويب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين.

٣-١٦-٢ توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-١٧ الإيرادات

٣-١٧-١ 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 الإقرار في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الإقرار بها مباشرة في حقوق الملكية.

٣-١٧-٢ توزيعات الأرباح

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

٣-١٧-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣-١٧-٤ الفوائد الدائنة

يتم الإقرار بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣-١٧-٥ عمولات السمسرة

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

٣-١٧-٦ أتعاب الإدارة

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

٣-١٧-٧ أتعاب حُسن الأداء

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

١٨-٣ الإقراض للغير

يتم الاعتراف بالقروض للغير بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم هذه القروض في تاريخ الميزانية، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للقروض عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا القرض بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

١٩-٣ المصروفات

١-١٩-٣ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٩-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، بموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلترام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣-١٩-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم أثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٠-٣ ربحية السهم

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

٢١-٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٤ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالخرزينة
١ ١٤٧ ٤١٦	١ ٤٧١ ٦٢٠	شيكات تحت التحصيل
٥٢٦ ٧٩٥	١ ٩٧١ ٧١٠	بنوك - حسابات جارية
٩٥٦ ٦٤٥ ٣٤٥	١ ٠٧٥ ٦٥٧ ١٠٩	بنوك - ودائع بإخطار
٥ ٦٠٨ ٦٨٣	٣ ٣٢٤ ٥٨٧	بنوك - ودائع لأجل
٦٤٧ ٨٠٥ ٥٨٥	٣ ٤٩٦ ٣٩٨ ٦٨٧	الرصيد
<u>١ ٦١١ ٧٣٣ ٨٢٤</u>	<u>٤ ٥٧٨ ٨٢٣ ٧١٣</u>	

٥ - أذون خزانة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أذون خزانة - إستحقاق أكثر من ٩١ يوم
--	١ ٥٧٠ ١٠٢ ٧٨٤	عوائد لم تستحق بعد
--	(٧٣ ٩١٠ ٤٧٤)	الصافى
<u>--</u>	<u>١ ٤٩٦ ١٩٢ ٣١٠</u>	

٦ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	وثائق صناديق إستثمار
٧٥٧ ١١٢ ٦٩١	٥٠٩ ٠٣٥ ٣٦٧	أسهم شركات
١٧١ ٧١٥ ٢١٨	١٤١ ٨٥١ ٨٥٣	سندات شركات
٤٦ ٣١٧ ٢٦٥	٢٧ ٣٩٥ ٥٩١	الرصيد
<u>٩٧٥ ١٤٥ ١٧٤</u>	<u>٦٧٨ ٢٨٢ ٨١١</u>	

٧ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير *
٣٠ ٢٤٤ ٦٢٦	٢٧ ٦٤١ ٩٢٦	دفعات مقدمة - موردين
١٣ ٣٦٣ ٦٦٩	١٢ ٤٤٨ ٣٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١ ٩٨٧ ١٨٧	٢٧ ٧٢٤ ٠٢٤	عهد وسلف
٢٠ ٥٣٢ ٣٠٦	١٥ ٨٢٥ ١٩٥	إيرادات مستحقة
٤١ ٠٥٨ ٢١٢	١٦ ٢٦٣ ٣٩٤	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٦٢ ٦١٣ ٠٦٨	٥٠ ٢٧٨ ٧٠١	

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١ ٨٧١ ٥٠٨)	٣٤ ٤٠٠	خسائر (أرباح) غير محققة لعقود مبادلة عملات
٢٠ ٧٢٩ ١٠٠	٧٧ ٦١٤ ١٣٨	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٦٨ ٠٦٢ ٦٧٧	٦٩ ٣٣٠ ٠٨٢	مدينو بيع إستثمارات مالية
٥ ٣٦٦ ٨٤٢	٨ ٧٣٧ ٩٩٦	Perching Brokerage
١١ ١١٧ ٢٩٤	١٥ ٠٨٥ ٨٣٩	المستحق على شركة Ara inc.
١٣ ٧١٢ ٥٠٠	١٤ ٢٤٠ ٠٠٠	المستحق على Horus Tourism Investment Co Ltd
٥١ ١٨٨ ١٨٣	٥٤ ٤٥٩ ٣٥٨	أرصدة مدينة متنوعة
٣٥٨ ١٠٤ ١٥٦	٣٨٩ ٦٨٣ ٤٢٨	
(٥ ٠١٣ ٤٩٩)	(٣ ٣٤٧ ٤١٧)	مجمع الإضمحلال
٣٥٣ ٠٩٠ ٦٥٧	٣٨٦ ٣٣٦ ٠١١	الصافى

* يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير مبلغ ٢٠ ٦٩٦ ٠٠٠ جنيه مصرى مجنبة فى حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة ، شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية وشركة هيرمس للوساطة فى الأوراق المالية، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التى يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف فى ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٤ ٠٧٦ ٢٨٣	٧ ٢١٢ ٦٩٤	مصلحة الضرائب
٥٢٤ ٦٧٥	٥٩٢ ٧٦٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٥ ٦٦٧ ٨٣٣	--	إيرادات مقدمة
٤١٨ ٨٦٩	٢٧٥ ٤٠٥	فوائد وعمولات مستحقة
١ ٦٥٦ ٣٧٢	١ ٣٦٠ ٠٠٠	موردون
١٦٧ ٥٦٩ ٨٩٠	٤١٠ ٧٢٣ ٩٧٨	مصروفات مستحقة
١٨ ٥٦٨ ١٥٧	١٠ ٧٦٥ ٩٦١	كوبونات عملاء حفظ مركزى
٢٥ ٠٣٨ ٩٨٥	--	إكتتاب عملاء
١٢ ٦٣٥ ٨٩٣	١٣ ١٥١ ٦٨٠	مركز تحديث الصناعة
١٩ ٦٧٨ ٨٧٥	٨٠٧ ٣٦٩ ٩٠٨	دائنو توزيعات *
١١ ١٥٠ ٢٣٣	٨ ٩٩٩ ٧٣٨	دائنون متنوعون
٣١٦ ٩٨٦ ٠٦٥	١ ٢٦٠ ٤٥٢ ١٣١	الرصيد

* يتضمن مبلغ ٧٧٤ ٥١٧ ٣٩٦ جنيه مصرى توزيعات دورية قررتها الجمعية العامة للشركة القابضة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيه ٢٠١٠.

٩- مخصصات

الإجمالي	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات متوقعة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٠ ٨٥١ ١٥٣	٢١ ٧٠٢ ٣٠٩	١٦٩ ١٤٨ ٨٤٤	الرصيد في أول الفترة
١٦ ٥٢١ ٦٠٣	٣ ٧١٣ ٦٠٣	١٢ ٨٠٨ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
٨٠٦ ٠٣٥	٨٠٦ ٠٣٥	—	فروق تقييم عملة
(٢٢ ٥١٨ ٢١٣)	(١٤٣ ٨٧١)	(٢٢ ٣٧٤ ٣٤٢)	المستخدم خلال الفترة
١٨٥ ٦٦٠ ٥٧٨	٢٦ ٠٧٨ ٠٧٦	١٥٩ ٥٨٢ ٥٠٢	الرصيد في آخر الفترة

١٠- أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وإنتقال	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	تحسينات في أماكن مؤجرة	مبانى	أراضى	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨٩ ٩١٨ ٦٠٧	١٢ ١٧٨ ٠٩١	٥٥ ٨٢٧ ٥٧٦	٩٢ ٥٢٥ ٣٦٥	١٦ ٦٨٦ ٣٤٧	١٠٧ ٣٤١ ٢٢٨	٥ ٣٦٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/١/١
٢٩٨ ٣٢٧ ٦٠٦	٧٨٢ ٤٧٣	٩ ٣٧٨ ٩٩٠	١٦ ٩٦٣ ٠٣٤	٢ ٧٤٣ ٢٤٢	٢٥٢ ٤٥٩ ٨٦٧	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٩٧٣ ٠٢٠)	(٧٩٢ ٨٠٢)	(١٤٦ ٧٣٤)	(٣٣ ٤٨٤)	—	—	—	الإستبعادات
٦ ٣٧٧ ٨٢٧	٧٠ ٤٦٢	٩٣٥ ٥٢٤	٢ ٣٢٠ ٤٨٤	١٨٩ ٢٩٠	٢ ٨٦٢ ٠٦٧	—	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٩٣ ٦٥١ ٠٢٠	١٢ ٢٣٨ ٢٢٤	٦٥ ٩٩٥ ٣٥٦	١١١ ٧٧٥ ٣٩٩	١٩ ٦١٨ ٨٧٩	٣٦٢ ٦٦٣ ١٦٢	٢١ ٣٦٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٠/٦/٣٠
١٠٩ ٨٧٠ ٩٣٤	٨ ٤٩٧ ٣٨٧	٣٧ ١٣٠ ٥٣٢	٤٩ ١٢٢ ٨٣١	٤ ٥٤٨ ٧٢٨	١٠ ٥٧١ ٤٥٦	—	مجمع الإهلاك في ٢٠١٠/١/١
١٩ ٦٧٥ ٥٥٧	٧٥٩ ٢٥٩	٦ ٦٠٧ ٣٣٥	٨ ٠٣٩ ٠٦٧	٢ ٦٤٤ ٣٨٨	١ ٦٢٥ ٥٠٨	—	إهلاك
(٨٧٨ ٩٨١)	(٧٩٢ ٨٠٢)	(٤٩ ٤٤٦)	(٣٦ ٧٣٣)	—	—	—	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢ ٢٥٥ ٨٤٧	٣٨ ٨٤٤	٦٤٨ ٤٣٩	١ ٢٩٤ ٥٢٦	٤٦ ٥٥٨	٢٢٧ ٤٨٠	—	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٣٠ ٩٢٣ ٣٥٧	٨ ٥٠٢ ٦٨٨	٤٤ ٣٣٦ ٨٦٠	٥٨ ٤١٩ ٦٩١	٧ ٢٣٩ ٦٧٤	١٢ ٤٢٤ ٤٤٤	—	مجمع الإهلاك في ٢٠١٠/٦/٣٠
٤٦٢ ٧٢٧ ٦٦٣	٣ ٧٣٥ ٥٣٦	٢١ ٦٥٨ ٤٩٦	٥٣ ٣٥٥ ٧٠٨	١٢ ٣٧٩ ٢٠٥	٣٥٠ ٢٣٨ ٧١٨	٢١ ٣٦٠ ٠٠٠	صافى التكلفة في ٢٠١٠/٦/٣٠
١٨٠ ٠٤٧ ٦٧٣	٣ ٦٨٠ ٧٠٤	١٨ ٦٩٧ ٠٤٤	٤٣ ٤٠٢ ٥٣٤	١٢ ١٣٧ ٦١٩	٩٦ ٧٦٩ ٧٧٢	٥ ٣٦٠ ٠٠٠	صافى التكلفة في ٢٠٠٩/١٢/٣١

١١ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٩ ٣٧١ ٧٣٧	١ ٩٣٦ ٧٢١	إنشاء وتجهيز المقر الجديد للمجموعة - مصر *
٧ ٩٣٤ ٨٤٦	٧ ٩٣٤ ٨٤٦	تجهيز مقر طوارئ بديل للشركة - مصر
١٧ ٦٥٠ . . .	١٥ ٢٤٤ ٥٠٠	تجهيز فروع جديدة للشركة - مصر
٦١ ٨١١ ٧٨٧	٦٤ ١٨٩ ٥٩٧	إنشاء وتجهيز المقر الجديد للشركة - الإمارات العربية المتحدة
٥ . ٨٢ ٧٥٢	٦ ٧٤٢ ٣٧٢	تجهيز مقر طوارئ بديل للشركة - الإمارات العربية المتحدة
٣١١ ٨٥١ ١٢٢	٩٦ . ٤٨ . ٣٦	الرصيد

* تم تحويل مبلغ ١٧١ ٣٧٨ ٢٧٤ جنيه مصري من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة نظراً لانتقال المقر الرئيسي للشركة بالقرية الذكية وانتقال الشركة وشركاتها التابعة إلى المقر الجديد خلال شهر مايو ٢٠١٠.

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥ ٥٥٩ ٨١٥	٦٠٩ ٦٦٣ ٨٠٤	إستثمارات مقيدة بالبورصة
٤٢٢ ٤٧٨ ٠١١	٣٨٠ ١٤٠ ٨٥٩	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة
٧٧٨ . ٣٧ ٨٢٦	٩٨٩ ٨٠٤ ٦٦٣	الرصيد

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٧٤٩ ٥٠٠	٣ ٧٤٩ ٥٠٠	٧٤,٩٩	الشركة العربية للمريثات *
٤ ٧٢٩ ٢٤٢ ٣٥٤	—	—	بنك عوده - لبنان **
٥	٥	١٠٠	المجموعة المالية هيرميس للتوريق ش م م *
٣ . ٤٠	٣ . ٤٠	٥٠	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية *
٤ ٧٤١ . ٣١ ٨٥٤	١١ ٧٨٩ ٥٠٠		الرصيد

* لم تبدأ نشاطها ولم يصدر لها قوائم مالية بعد.

** بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٠ قامت الشركة القابضة وشركاتها التابعة ببيع كامل إستثمارها - ٢٩,١٦% - في بنك عوده - لبنان - شركة شقيقة - والذي يتمثل في عدد ١٨٢ ٠٣٧ ١٠ سهم بسعر ٩١ دولار أمريكي للسهم ، وقد بلغت الأرباح المجمعة من بيع الإستثمار - بعد تعديلها بأثر طريقة حقوق الملكية المثبت بها الإستثمار - ١٠٤ ٤٠٣ ٧٣٩ جنيه مصري.

١٤ - إستثمارات عقارية

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية الظاهر بالميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ والبالغ قيمته العادلة ١١ ٥١٦ ٠٦٢ ١٣٢ جنيه مصري في قيمة المساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي ، وقد بلغ التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ٦٠٦ ١٠٤ ٤٦ جنيه مصري تم تحميله على قائمة الدخل خلال الفترة المالية.

١٥ - صندوق ضمان التسويات

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية
٦ ٥١٦ ٠٢٥	١٠ ٢٩٢ ٨٤٦	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١١ ٩٣٧ ٥٢٧	١٣ ٢٨٩ ٣٦٧	Vision Securities Co. (LLC) - Oman
٦٨٤ ٥٨٦	٧٤٩ ٢٩٥	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية ش.م.ك
٤ ٧٩٨ ٢٥٠	٤ ٩١٢ ٢٥٠	مجموعة شركات فليمنج (ش.م.م)
١٧٢ ٨٤٥	١٨٠ ٨٢٦	
<u>٢٤ ١٠٩ ٢٣٣</u>	<u>٢٩ ٤٢٤ ٥٨٤</u>	الرصيد

١٦ - أصول غير ملموسة

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشهرة
٦٩٨ ٨٩٩ ٩٤٣	٦٩٨ ٨٩٩ ٩٤٣	أصول غير ملموسة أخرى
٢ ١٣٧ ٠٩٧	٢ ١٤٥ ٥٤١	
<u>٧٠١ ٠٣٧ ٠٤٠</u>	<u>٧٠١ ٠٤٥ ٤٨٤</u>	الرصيد

١٦-١ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مجموعة شركات فليمنج (ش.م.م) - مصر
٦٣ ٤٨٣ ٧٥٦	٦٣ ٤٨٣ ٧٥٦	Vision Securities Co. (LLC) - Oman
٦٦ ٠٣٩ ٨٥٧	٦٦ ٠٣٩ ٨٥٧	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية -
٥٦٧ ٧٧٦ ٣٣٠	٥٦٧ ٧٧٦ ٣٣٠	ش.م.ك - الكويت
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
<u>٦٩٨ ٨٩٩ ٩٤٣</u>	<u>٦٩٨ ٨٩٩ ٩٤٣</u>	الرصيد

١٦-٢ تتمثل الأصول غير الملموسة الأخرى في قيمة رخصة تداول الأوراق المالية التي حصلت عليها شركة Vision Securities (إحدى الشركات التابعة - ٥١%) من هيئة سوق المال العماني وقيمة برامج حاسب آلي مكتتاة بواسطة شركات المجموعة.

١٧- إقراض طويل الأجل

يتمثل رصيد إقراض طويل الأجل الظاهر بالميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ في قيام شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI (إحدى الشركات - التابعة - ٦٥%) بإقراض مبلغ ٧٠١٦٧٥٠ دولار أمريكي إلى Horus Tourism Investment Company Limited وذلك طبقاً للعقد المبرم ويستحق في ٢٠١١/١٢/٣١ بفائدة ٢٠% سنوياً تحتسب يومياً وتعلى على أصل القرض كل ثلاثة شهور. وقد بلغت قيمة الفوائد المعلاه على القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مبلغ ٩٥٨٠٨٦ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤٥٧٢٥٦ جنيه مصري) ليصبح رصيد القرض ٨٣٦٩٧٤٧ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤٥٤٢٤٦٦٤ جنيه مصري).

١٨- قروض طويلة الأجل

أ- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٥ تم توقيع عقد قرض مع مؤسسة "IFC" International Finance Corporation يقضى بحصول الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي بسعر فائدة متغير سنوياً، ويستخدم هذا القرض لتمويل التوسعات الإقليمية للشركة. ويسدد أصل القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية بواقع ٢ مليون دولار أمريكي للقسط ويستحق أول قسط في ١٥ مايو ٢٠٠٧ وأخر قسط في ١٥ نوفمبر ٢٠١١ وتستحق الفائدة على القرض في ١٥ مايو، ١٥ نوفمبر من كل عام وتستحق أول فائدة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٦. وينص عقد القرض على قيام الشركات التابعة بضمان القرض عن طريق تعهد غير مشروط وغير قابل للإلغاء، وقد تم الحصول على قيمة القرض بالكامل بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي في ٣ سبتمبر ٢٠٠٦، وقد قامت الشركة بسداد ٧ أقساط بما يعادل مبلغ ١٤ مليون دولار أمريكي ليصبح رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٣٤١٧٦٠٠٠ جنيه مصري)، وتبلغ الأقساط المستحقة من هذا القرض خلال السنة التالية مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٢٢٧٨٤٠٠٠ جنيه مصري).

ب- بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٥ تم توقيع عقد قرض مع مؤسسة

(DEG) - DEUTSCHE INVESTITIONS- UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT MBH

يقضى بحصول الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠ مليون يورو بسعر فائدة متغيرة سنوياً، ويستخدم هذا القرض لتمويل التوسعات الإقليمية للشركة. ويسدد أصل القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية بواقع مليون يورو لكل قسط ويستحق أول قسط في ١٥ مايو ٢٠٠٨ وأخر قسط في ١٥ نوفمبر ٢٠١٢ وتستحق الفائدة على القرض في ١٥ مايو، ١٥ نوفمبر من كل عام وتستحق أول فائدة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٦.

وينص عقد القرض على قيام الشركات التابعة بضمان القرض عن طريق تعهد غير مشروط وغير قابل للإلغاء.

وقد تم الحصول على قيمة القرض بالكامل بمبلغ ١٠ مليون يورو في ١٧ سبتمبر ٢٠٠٦. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٥ مليون يورو ليصبح رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مبلغ ٥ مليون يورو (المعادل لمبلغ ٣٤٧٨٠٠٠٠ جنيه مصري) وتبلغ الأقساط المستحقة من هذا القرض خلال السنة التالية مبلغ ٢ مليون يورو (المعادل لمبلغ ١٣٩١٢٠٠٠ جنيه مصري).

١٩ - إلتزامات طويلة الأجل

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠٣ ٣٥٠ ٠٠٠	٦٤١ ١٧٩ ٧٣٥	* القيمة المتوقع سدادها (إلتزام)
٩٠٠ ٩٦٨	٩٣٥ ٦٢٧	إلتزامات أخرى
٦٠٤ ٢٥٠ ٩٦٨	٦٤٢ ١١٥ ٣٦٢	الرصيد

* قامت شركة EFG- Hermes Regional Investment Ltd - إحدى الشركات التابعة بإبرام عقد Call/ Put option من خلال شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة مع أحد أصحاب حقوق الأقلية الذى يمتلك ٣٥% فى إحدى الشركات التابعة.
وطبقاً للعقد المبرم فإن Options تكون قابلة للتنفيذ ابتداء من ١ مارس ٢٠١٠ إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٣ ، ويبلغ سعر تنفيذ Call option ١٣٠ مليون دولار أمريكى و ١١٠ مليون دولار أمريكى لسعر تنفيذ Put Option مع إحتساب فائدة ٧% سنوياً على عقد Call/ Put option.
وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٥ فإن المجموعة قامت بإثبات قيمة عقد الـ Put Option كإلتزام مالى مقابل حقوق ملكية أخرى - Other equity - وذلك وفقاً لطريقة المحاسبة Present Access Method على أن يتم إثبات التغيرات فى القيمة العادلة لعقد Put Option بقائمة التغير فى حقوق الملكية وكذا التغيرات فى السعر الحالى للإلتزام المالى بقائمة الدخل.

٢٠ - رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به ٣ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٣٨٢ ٧١٤ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصرى وذلك بعد قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٠٩ بتخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١ ٩٣٩ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى عن طريق إعدام عدد ٥ ١٥٠ ٠٠٠ أسهم خزينة.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة القابضة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٠ إجراء توزيع دورى بإجمالى مبلغ ٧٧٤ ٥١٧ ٣٩٦ جنيه مصرى.

٢١ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

- تكفل الشركة التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية وهيرميس للوساطة فى الأوراق المالية - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا كلاً من شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل إصدار خطابات ضمان بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٣٠٨ ٤٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى) ، وشركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية مقابل تسهيلات إئتمانية ممنوحة لهم من البنوك بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودى (المعادل لمبلغ ٧٥ ٩٥٠ ٠٠٠ جنيه مصرى).

- قامت الشركة بإجراء عقود مبادلة عملات C-SWAP مع بعض البنوك على أن يتم تسويتها طبقاً لأسعار محددة للعملات الأجنبية التى تتم بها هذه العقود وبيانها كما يلى:

تاريخ العملية	طبيعة العملية	المبلغ	العملة المقابلة	تاريخ إنتهاء الأجل
٢٠١٠/٦/١٤	بيع يورو	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شراء دولار أمريكى	٢٠١٠/٧/١٤

- بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك بناءً على طلب شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية (إحدى الشركات التابعة ٩٩,٣٧%) لصالح هيئة كهرباء مصر مبلغ ٢٩٢ ٥٠٠ جنية مصرى ، وقد قام البنك بالتحفظ على ودائع الشركة لديه البالغ رصيدها فى ٣٠ يونيه ٢٠١٠ مبلغ ٢٠١ ٦١٤ جنية مصرى كغطاء لخطاب الضمان المصدر.

٢٢- أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيراد أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحافظ الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تأكد كافية بالإضافة لعدم توافر شروط تحققها إلا فى نهاية فترة المحاسبة لكل صندوق إستثمار ومحفظة إستثمار على حده فقد قامت تلك الشركات بتأجيل إثبات تلك الأتعاب بالدفاتر لحين توافر شروط تحققها وتحصيلها. وقد بلغت قيمة أتعاب حسن الأداء التى قامت تلك الشركات بتأجيل إثباتها - إلى أن تتحدد بصفة نهائية- حتى ٣٠ يونيه ٢٠١٠ مبلغ ٦٦٢ ٧٧٦ جنية مصرى مقابل ١٩٩ ٥٢٤ ٥ جنية مصرى حتى ٣٠ يونيه ٢٠٠٩ وذلك كما يلى:

عن الفترة المالية المنتهية فى		اسم الشركة التابعة
٢٠٠٩/٦/٣٠	٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٥ ٥٢٤ ١٩٩	٦٣٠ ٧٤٢	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
--	٣٢ ٠٣٤	
<u>٥ ٥٢٤ ١٩٩</u>	<u>٦٦٢ ٧٧٦</u>	الإجمالى

٢٣- الإضمحلال فى قيمة الأصول

٢٠٠٩		٢٠١٠		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٠٩/١/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	من ٢٠٠٩/٤/١ حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	من ٢٠١٠/٤/١ حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
--	--	٣٩٨ ٧٩٧	٣٣٩ ٣٢٦	الإضمحلال فى قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٣ ٦١٢ ٤٣٧	٣ ٦١٢ ٤٣٧	٤٧ ٣٧١ ٨٩٠	--	الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
<u>٣ ٦١٢ ٤٣٧</u>	<u>٣ ٦١٢ ٤٣٧</u>	<u>٤٧ ٧٧٠ ٦٨٧</u>	<u>٣٣٩ ٣٢٦</u>	الإجمالى

٢٤ - ضريبة الدخل

٢٠٠٩		٢٠١٠		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢.٢٥٣.٦٥٢	٨.١٠٨.١٨٣	٢٩٠.٨٢٣.٢٦٠	٢٨.٩٧٢.٨٠٨	ضريبة الدخل الحالية
١٢.٦٧١.٣٤٦	٧.٧٤١.٧٠٣	(٢٢.٣٨١)	٢٦٩.٧٠٣	الضريبة المؤجلة
<u>٣٤.٩٢٤.٩٩٨</u>	<u>١٥.٨٤٩.٨٨٦</u>	<u>٢٩٠.٨٠٠.٨٧٩</u>	<u>٢٩.٢٤٢.٥١١</u>	الإجمالي

٢٥ - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٠٩/١٢/٣١		٢٠١٠/٦/٣٠		
إلتزام	أصل	إلتزام	أصل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٧٧٢.٣٠٤	---	١.٩٣٥.٥٩٥	---	(أ) الضريبة المؤجلة
---	٣.٠٣٣.٠٤٩	---	٣.١١٤.٦٤٩	إهلاك الأصول الثابتة
---	٣.٨٩٣.٤٠٠	---	٣.٨٦١.١٤٨	مخصص مطالبات متوقعة
---	---	---	١٣٧.٠٣٢	الإضمحلال في قيمة الأصول
٢.٤٥٤.٧٢٤	---	٢.٤٥٤.٧٢٤	---	خسائر سنوات سابقة
<u>٤.٢٢٧.٠٢٨</u>	<u>٦.٩٢٦.٤٤٩</u>	<u>٤.٣٩٠.٣١٩</u>	<u>٧.١١٢.٨٢٩</u>	نصيب الشركة في أرباح الشركات التابعة والشقيقة
	<u>٢.٦٩٩.٤٢١</u>		<u>٢.٧٢٢.٥١٠</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / إلتزام
				صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
<u>٨٨٨.٥٦٧</u>	<u>٦.٦١٢.٥٩٧</u>

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠٠٩		٢٠١٠		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠٠٩/١/١	من ٢٠٠٩/٤/١	من ٢٠١٠/١/١	من ٢٠١٠/٤/١	
حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٠٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٠/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٦.٥٠٢.٢١٨	١٧٦.٤٠٨.٧٩٤	٥٨٠.٢٨٢.٤٦٩	٩٦.٦٨٣.٢٥٧	صافي أرباح الفترة
---	---	(٩.٠٨٩.٣٩٦)	---	حصة العاملين
<u>٣١٦.٥٠٢.٢١٨</u>	<u>١٧٦.٤٠٨.٧٩٤</u>	<u>٥٧١.١٩٣.٠٧٣</u>	<u>٩٦.٦٨٣.٢٥٧</u>	
<u>٣٨٣.٠٢٨.١٨٩</u>	<u>٣٨٢.٧١٤.٠٠٠</u>	<u>٣٨٢.٧١٤.٠٠٠</u>	<u>٣٨٢.٧١٤.٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٨٣</u>	<u>٠,٤٦</u>	<u>١,٥٠</u>	<u>٠,٢٥</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٧- الموقف الضريبي

- قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة حتى عام ٢٠٠٤ وتم حسم كافة نقاط الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩ قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضريبة رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل فقد تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم إنهاء كافة الخلافات المتعلقة بها أمام اللجنة الداخلية. أما بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩ لم يتم فحصها بعد.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وإحالة الخلاف إلى لجنة الطعن المختصة وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ لم يتم الفحص بعد.

٢٨- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠٤	٩٩,٧٦	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
---	١٠٠	EFG - Hermes Advisory Inc
---	١٠٠	EFG- Hermes Financial Management (Egypt) Ltd.
---	٩٩,٨٨	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١٠٠	---	Bayonne Enterprises Ltd.
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 (BVI)
٩٠	---	إى.إف.جى- هيرميس للتداول - الإمارات
---	١٠٠	فليمنج سى أى أى سى هولدنجز
٩٩,٣٣	---	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	---	فليمنج سى . أى . أى.سى لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	---	فليمنج سى . أى . أى.سى كوربريت فاينانس
---	١٠٠	EFG- Hermes - UAE Ltd.
---	١٠٠	المجموعة المالية - هيرميس القابضة- لبنان- ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
---	٩٤,١٠	October Property Development Ltd. Co.
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٦٦,٥	---	Mena Opportunities Management Limited
١٠٠	---	EFG-Hermes Mena (Caymen) Holdings
٦٦,٥	---	Mena (BVI) Holdings Limited

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	EFG- Hermes Mena Securities Limited
١٠٠	--	Mena Financial Investments W.L.L
--	١٠٠	EFG - Hermes Qatar LLC
٥١	--	Vision Securities Company LLC
--	١٠٠	EFG- Hermes Regional Investments Ltd.
٥٠	--	Offset Holding KSC
٤٥	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٠,٠١	٩٩,٩٩	المجموعة المالية هيرميس للتوريد - ش.م.م
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٢٤,٩٩	٥٠	الشركة العربية للمرئيات
٤٩,٦٧	٠,٣٣	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون ، ويتضمن إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

٢٩-١ خطر السوق

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

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

٢٩-٢ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد في تاريخ الميزانية.

- قامت الشركة بتنفيذ عقود مبادلة عملات (SWAP) وعقود تغطية مخاطر لتغطية متطلباتها من العملات الأجنبية ولمواجهة خطر تقلبات أسعار الصرف (إيضاح رقم ٢١).

٣-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية ، وبالنسبة للإستثمارات المالية بخلاف المقتناة بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع فيبين الإيضاح رقم (١٣) القيمة العادلة لها في تاريخ الميزانية.

٤-٢٩ المشتقات وعقود تغطية المخاطر

- يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣-٤).

- تقوم إحدى الشركات التابعة EFG- Hermes Mena Securities Limited Co. 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 ("MENA- F") Mena Financial Investments W.L.L و EFG- Hermes KSA ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية.