

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٢٣ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٧ - ٢٤

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كبلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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. ويقل 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 إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.١٤٨.٠٠٠	-	(٢٨،١٠)	قروض لشركات تابعة
١٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٤٥٣ ٧٧٢ ٤٢٤	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠	١٣٥ ٥٧٠ ٢٤٤	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	٢٤٩ ٦٧١ ٦٣٥	(١٤)	أصول ثابتة
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	١٦ ٠٥٦ ٥٩٧	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٦.٢٢ ١١٨ ٩٦٧</u>	<u>٥ ٨٢٨ ٨٨٨ ٩٨٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٤٢٦ ٢٠٢ ٥٥٥	(٢٠،٣)	النقدية وما في حكمها
٩٧ ١٨٥ ٨٤٠	٧٧ ٥٢٧ ٨٦٣	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	٣ ٨٠١ ٤٤٨ ٧٤٤	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٤ ٨٠١ ٣٨٩	٢٦ ٤٦٤ ١٢٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	٨ ٣٥٠ ٠٠٠	(٢٨،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٩٧٧ ٧٠٢ ٦٥٤</u>	<u>٤ ٣٣٩ ٩٩٣ ٢٨٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠. ٩٩٩ ٨٢١ ٦٢١</u>	<u>١٠. ١٦٨ ٨٨٢ ٢٧٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨		إحتياطي قانوني
٢ ٧١٥ ٠٩٧ ٠٧٦	٢ ٦١٠ ٣٣٠ ١٧٢		إحتياطيات أخرى
٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	١٩١ ٠٧٩ ٢٦٤		أرباح محتجزة
<u>٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣</u>	<u>٧ ٤٤٧ ٦٠٢ ٧٥٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	١٦٤ ٥٨٦ ٣٦٦	(٢١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٣٠٠ ٦٨١ ٤٠٥	(٢٥)	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٥٦٢ ٩٦٦ ١٥٦</u>	<u>٤٦٥ ٢٦٧ ٧٧١</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٢٣٨ ٠٠٥ ٤٧٢		بنوك - سحب على المكشوف
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	١ ٦٦٨ ٥٧٨ ٠٤٠	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٤ ٨٢٩ ٢٧٦	-		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	١٨٤ ٣١٥ ٦٠٣	(٢٨،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٣٣ ٥٩٥ ٣٥٠	(٩)	مخصص مطالبات
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٣١ ٥١٧ ٢٨٠	(٢٥)	الجزء المستحق خلال عام من إلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢ ٢٤٦ ٤٩٦ ١٨٢</u>	<u>٢ ٢٥٦ ٠١١ ٧٤٥</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٨٠٩ ٤٦٢ ٣٣٨</u>	<u>٢ ٧٢١ ٢٧٩ ٥١٦</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠. ٩٩٩ ٨٢١ ٦٢١</u>	<u>١٠. ١٦٨ ٨٨٢ ٢٧٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.


منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة


كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٨		٢٠١٩		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنه المصري
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من		
٢٠١٨/٦/٣٠ إلى	٢٠١٨/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى		
المعدلة *					
١٣٠٩٢١٨٥	٨٥٦٢٨٢٨	١٨٤٦٩٦٨٤٦	١٨٠١٢٧٣٤٧	(١٨)	إيرادات
٨٠٥٧٢٠٠	٣٩٤٨١٧٧	٦٥٥١٢٨٦	٣٢٣٤٢٨٣		إيرادات توزيعات
١٢٤٥٤٣٨٤	٥٨٢٠٠٠٧	١٨٦٥١٦٦٧	١٥٥٢٧٤٩٣	(٢٨)	إيرادات حفظ مركزى
٤٥٠٩٤٧١	١١٩٠٤٦٤	٦٤٨٤١٨٧	٢٩٨٩١٩٤		إيرادات فوائد
١٧٩٧٥٩٣٦٣	١٠٩٢٤٢٧٩٢	٢٤٦٧٣٥٧	٢١٤٩٤٣٤	(٢٣)	صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠٠٠٤٠٠	٢٢٨٩٩	٩٣٦٦٦٦	٩٣٦٦٦٦		أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٢٥٠٨٩٠٠٦	١٢٧٩٣٣٨٦	٣٥٠٧٦٦٤٤	١٧٨٠٦٣٠٧	(٢٨،٢٢)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٤٣٩٦٢٠٠٩	١٤١٥٨٠٥٥٣	٢٥٤٨٦٤٦٥٣	٢٢٢٧٧٠٧٢٤		إيرادات أخرى
إجمالي الإيرادات					
المصروفات					
(٢٧٢٦٢٨٩٠)	(١٧٢٢٠٩٣٨)	(٣٧٣٢٠٩٩٤)	(٢٠١٠٦٧٥٧)		مصروفات تمويلية
(٩٨٥٠٨٣٥٧)	(٥٦٦٩٥٩٧٥)	(٨٨٤٨٣٤٩٢)	(٤٤٩١١١١٤)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٩٨٠٦٤٥	٣٠٨٤٥٨١١	(١٩٨٥١٢٣٦٤)	(٩٣٢١٠٢٤١)	(٣٠-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٣٧٥٧٨٥)	(٤٤٢٠٩٧٤)	(٩٩٧٠٩٨٦)	(٥٠٨٤٦١٠)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٣١٥٢٧٩٥)	(١٥٧٦٣٩٧)	(٣١٥٢٧٩٦)	(١٥٧٦٣٩٨)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٢٥١٥١٤)	(١٥٨٤٢٧)	(١٨٧٧٣٩٣)	(٩٧٧٣٧٧)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	-	(٢٦٠٩٥٣٥٠)	-	(٩)	مخصص مطالبات
(١١٨٥٧٠٦٩٦)	(٤٩٢٢٦٩٠٠)	(٣٦٥٤١٣٣٧٥)	(١٦٥٨٦٦٤٩٧)		إجمالي المصروفات
١٢٥٣٩١٣١٣	٩٢٣٥٣٦٥٣	(١١٠٥٤٨٧٢٢)	٥٦٩٠٤٢٢٧		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(٢٠١٨٤٤٤٢)	(١٠٩٤٦٣٥٦)	٤٩٧٥٥٤	٤٩٧٥٥٤		ضريبة الدخل الحالية
(٣٧١٧٢١٣)	(٦٨٦٣٣١٤)	٤٥٢٩٥٠٩٤	٢١٠٧٣٧٥٢	(٢١)	الضريبة المؤجلة
١٠١٤٨٩٦٥٨	٧٤٥٤٣٩٨٣	(٦٤٧٥٦٠٧٤)	٧٨٤٧٥٥٣٣		(خسائر) أرباح الفترة
٠,١٣	٠,١٠	(٠,٠٨)	٠,١٠	(٢٤)	نسب السهم في (الخسائر) الأرباح

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
* المعدلة				
١٠١ ٤٨٩ ٦٥٨	٧٤ ٥٤٣ ٩٨٣	(٦٤ ٧٥٦ ٠٧٤)	٧٨ ٤٧٥ ٥٣٣	(خسائر) أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
١ ١٨٥ ٦٤٥	(٢٥ ٢٧٢ ٦٢٤)	(١٣٦ ٣٢٣ ٤٥٨)	(٩٠ ٧٥٨ ٣٩٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٧٥٤ ٩٠٨)	(٥٧٣ ٧٤٠)	٣١ ٥٥٦ ٥٥٤	١٥ ٧٦٢ ٤٠٤	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
٤٣٠ ٧٣٧	(٢٥ ٨٤٦ ٣٦٤)	(١٠٤ ٧٦٦ ٩٠٤)	(٧٤ ٩٩٥ ٩٩٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر
١٠١ ٩٢٠ ٣٩٥	٤٨ ٦٩٧ ٦١٩	(١٦٩ ٥٢٢ ٩٧٨)	٣ ٤٧٩ ٥٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG-Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
		إحتياطيات أخرى							
		خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية للإستثمارات العقارية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام			
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)									
٨ ٢٠٣ ٨٣٢ ٨٨٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم عرضها سابقاً
(١٣ ٤٧٣ ٦٠٥)	(٢٠ ٦٢٥ ١٥٢)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣	٨٥٨ ٨٣٢ ٧٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *
إجمالي الدخل الشامل									
(٦٤ ٧٥٦ ٠٧٤)	(٦٤ ٧٥٦ ٠٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة
(١٠٤ ٧٦٦ ٩٠٤)	-	-	-	(١٠٤ ٧٦٦ ٩٠٤)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٦٩ ٥٢٢ ٩٧٨)	(٦٤ ٧٥٦ ٠٧٤)	-	-	(١٠٤ ٧٦٦ ٩٠٤)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٧ ٤٤٧ ٦٠٢ ٧٥٩	١٩١ ٠٧٩ ٢٦٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٦٩٨ ٨٩٦ ٤٩١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
إجمالي الدخل الشامل									
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً
(٣ ٩٠٩ ٤٩٩)	(١١ ٠٦١ ٠٤٦)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
٧ ٨٠٥ ٨٥٦ ٦٥٦	٢٧٧ ٨٤٠ ١٧٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل									
١٠١ ٤٨٩ ٦٥٨	١٠١ ٤٨٩ ٦٥٨	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤٣٠ ٧٣٧	-	-	-	٤٣٠ ٧٣٧	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠١ ٩٢٠ ٣٩٥	١٠١ ٤٨٩ ٦٥٨	-	-	٤٣٠ ٧٣٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
٧ ٩٠٧ ٧٧٧ ٠٥١	٣٧٤ ٦٠٩ ٦٨٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٠٠٥ ٣٠٤ ٢٠٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

* إيضاح رقم (٦٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ * المعدلة	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١٢٥ ٣٩١ ٣١٣	(١١٠ ٥٤٨ ٧٢٢)	(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:		
٨ ٣٧٥ ٧٨٥	٩ ٩٧٠ ٩٨٦	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٠٠٠ ٤٠٠)	(٩٣٦ ٦٦٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ١٥٢ ٧٩٥	٣ ١٥٢ ٧٩٦	إهلاك استثمارات عقارية
٢٥١ ٥١٤	١ ٨٧٧ ٣٩٣	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	المكون من مخصص مطالبات
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٦٦٤ ٤٧١)	المستخدم من مخصص مطالبات
٢٦ ٧٠٧ ٨٩٦	٣٦ ٦٣٧ ٧٩٨	فوائد مدينة
(١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥)	-	أرباح بيع / استرداد استثمارات في شركات تابعة
(٤ ٥٠٩ ٤٧١)	(٦ ٤٨٤ ١٨٧)	صافي التغير في الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩)	(١ ٩٩٠ ٣٢٠)	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٨ ٩٨٠ ٦٤٥)	١٩٨ ٥١٢ ٣٦٤	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٥١ ١٠٣ ٦١٧)	١٥٣ ٦٢٢ ٣٢١	
٢١٦ ١٣٨ ٩٦١	٢٦ ١٢١ ٢٦٥	التغير في
١ ٩٨٣ ٧٧١ ٢٣٣	٥٨٣ ٨٦٩ ٢٦٥	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧ ١٠١ ٦٤٧)	٣ ٢٢٣ ٨٨٦	المستحق على شركات تابعة
(١ ٥٥٥ ٢١٤ ٩٠٨)	(٣٢ ٣٨١ ٠٠٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١٢٢ ٨٥٠ ٢٥٣)	(٨٨ ٣٩٩ ٠٩٧)	المستحق لشركات تابعة
(٢٦ ٧٠٧ ٨٩٦)	(٣٦ ٦٣٧ ٧٩٨)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٣)	(٥٣ ٨٢٤ ٢٥٠)	فوائد مدفوعة
٢٩٦ ٨٧٩ ٢١٠	٥٥٥ ٥٩٤ ٥٨٥	ضرائب الدخل المسددة
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(١٤ ١٧١ ٩٩٦)	(٩ ٠٣٨ ٣١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١ ٧٩٠ ٤٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣ ٢٣٠ ٨٥٧)	(٩٥٦ ٠٥٦)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨ ٩٤٥ ٠٠٠)	(٨ ٨١٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٨٣ ٩٤٥ ٠٠٠	٦٣ ١٤٥ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
١٦٢ ٧٨٣ ٢٤١	٣ ٧٢٨ ٧٠٢	متحصلات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٤١١ ٤٨٥ ١٠٠)	-	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٦ ٨١٣ ٢٢٥	-	متحصلات من بيع (تصفية) استثمارات في شركات تابعة
(١٨٢ ٥٠١ ٠٨٧)	٤٩ ٠١٩ ٣٣٣	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٦٧ ٥٣٦ ٤٩٣)	(٥٣٤ ٣٤٥ ٩١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٣١ ٢٨٦ ٦٩٩	-	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١١ ٥٢١ ٩٨٧)	(١٣ ٦٦٧ ٦٨٩)	مدفوعات لسداد التزامات عقود تأجير تمويلي
٢٢١ ١٧٢ ٣٨٥	-	متحصلات من التزامات عقود تأجير تمويلي
٣٧٣ ٤٠٠ ٦٠٤	(٥٤٨ ٠١٣ ٦٠٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
٤٨٧ ٧٧٨ ٧٢٧	٥٦ ٦٠٠ ٣١٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٣٢ ١٥٣ ٣٣٩	١٣١ ٥٩٦ ٧٧٠	(٢٠) النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨١٩ ٩٣٢ ٠٦٦	١٨٨ ١٩٧ ٠٨٣	(٢٠) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والإستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والإستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحويل.

- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٧ أغسطس ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٦٦ ٦٢٠	٤٦٠ ٥٦٣	نقدية بالخرينة
١١٠ ٧٦٠ ٠٢٩	١٩١ ٠٨٧ ٣٨٦	حسابات جارية لدى البنوك
٦٣ ١٠٨ ٩٣١	٢٣٤ ٦٥٤ ٦٠٦	ودائع لدى البنوك
<hr/>	<hr/>	
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٤٢٦ ٢٠٢ ٥٥٥	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩٦ ٤٥٧ ٥٠٠	٧٦ ٦٨١ ٣٧٣	وثائق صناديق إستثمار
٧٢٨ ٣٤٠	٨٤٦ ٤٩٠	أسهم شركات
<hr/>	<hr/>	
٩٧ ١٨٥ ٨٤٠	٧٧ ٥٢٧ ٨٦٣	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧٦٩ ٩٨٧ ٤٠٥	٧٢٨ ٥٠٤ ٦٨٦	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
١ ٧٣٧ ٢٧١	٢ ٢٨٠ ٩٣٥	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
١ ٦٤٣ ٦٣٣ ٨٦٨	١ ٠٣٣ ٢٧٩ ٩٦٩	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمنج
٤ ٨٠٥ ٣١٠	١ ٦٦٧ ٣٤٧	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٩٤٩ ١٩٢	٣ ٤٩٩ ٨٠٥	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤٢ ٥٧٩ ٣٦٧	٢٩ ١٤٥ ٣٦٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠٠ ٣٦٩ ٣٧٨	١٧١ ١٧٩ ٢٦٩	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٤٢ ٢٠٣ ٦١٥	١٧ ٢١١ ١٤٨	شركة بابون انتربرايس ليمنج
٢ ٣١٢ ٤٣٩	٢ ١٥٦ ٢١١	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٨٩ ٠١٨	١ ٠١٥ ٤٤٤	شركة أي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩ ٧٦٧ ٩٩٢	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٨ ١٤٤ ٥٧٧	٢ ٠٠٣ ٦٤٣	شركة بيفورت انفيستمينت
--	١١٧ ٤١١	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٥١ ٣٩٠ ٠٣٧	٥٦ ٤١٦ ٠٦٥	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٢٥ ٣٧٤	٩٣٣ ٤٧٤	شركة هيرميس يو اس ايه
١٦٨ ١٥٥	٧٥ ٠٤٣ ٣٠٤	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧ ٨٩٨	٧ ٣٦٥	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٣٩٩ ١٢٨ ٤٩٥	٤٠٢ ٦٩٥ ٠٦٣	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٦ ٨٢٨ ٦٤٤	٤ ٧٦٣ ٨٠٩	شركة إي أف جي هيرميس للتداول - الامارات
٣ ٤٧٣ ٧٣٨	٥٧٢ ٦٠٦	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٧١ ٥٢٦ ٤٨٢	٤٢٠ ٢٤٤ ٦٧٣	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنج
٣٤١ ٣٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٣ ٢٩١	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٣٣٩ ٣٧٤	٥٤٣ ١٨٣	شركة بيفورت أست مانجمينت
٦١ ١٥٢	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٦١ ١٥٢	--	فليمنج سي.أي.سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
٨٦٤ ٢٦٥ ٩١٨	٧٧٥ ٦٢٧ ٨٧٣	شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمنج
٣٢٩ ٤١١ ٢٠٥	٧٢ ٤٨٠ ١٨٠	شركة إي أف جي هيرميس بي إي هولدينج
٢٣١ ١١٤	٥٦ ٦٢٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
<u>٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥</u>	<u>٣ ٨٠١ ٤٤٨ ٧٤٤</u>	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤ ٦١١ ٦٧٩	٩٤ ٩٨١	إيرادات مستحقة
٩٠٦ ٥٣٨	١ ٣٨٣ ٩٨٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٢١ ٩١٦ ٦٨٩	١٨ ٠٣٢ ٨٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٩٣ ٠٢٧	١ ٣٧٠ ٣٣٤	عهد وسلف
٣ ٥٨٣ ٠٩٩	٣ ٢٢٣ ٦٤٥	دفعات مقدمة موردين
١ ٤٦١ ٥٣٠	٩٢٩ ٥١٣	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٣٤ ٨٠١ ٣٨٩</u>	<u>٢٦ ٤٦٤ ١٢٦</u>	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٦).

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧٦٤ ١٥٠ ٣٧٢	٦٨٩ ٤٨١ ٤٠٦	شركة إي إف جي - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٢٨٧ ٢٣٥ ٤٠٩	٢٦٧ ٤٠٢ ٦١٧	شركة إي إف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرتبات
٩ ٠٦٧ ٩٢١	٨ ٣١٥ ٦٥٥	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٥٨٦ ٧٩٢	٦ ٤٠٩ ٣٨٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٧٦٥ ٣٩٦	٩ ٦٩١ ٥٩٣	المجموعة المالية للتوريد
٢٦ ٨٢٩	--	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٩ ٧٢٥ ٠٢٩	٧٦ ٥٨٣ ٦٤٥	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	٩٢ ٥٦٩ ١٥٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٤ ٧٠٨ ٤٩٢	١٢ ٢٩٣ ٧٢١	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٤٤ ٠٤٦ ٢٣٠	٤٢ ٦١٧ ٥٨٣	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
٥٤ ٤١٩ ٤١٠	١١٧ ٤٥٢ ١٣٥	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
٢٠٦ ١٩١ ٢٥٦	١٦١ ٩٦٧ ٧٠٧	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١١٧ ٥٤٩ ٧٧٩	١٣٢ ٠٥٣ ٤٨٠	إي. إف. جي هيرميس للاستثمار المباشر
١١ ٢٠٨ ٥٦٥	٢٤ ١٦٢ ١٤٦	إي. إف. جي هيرميس الإمارات
--	١٣ ٣٧٩ ٢١٦	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٩٥ ١٤٧ ٨١٣	٥ ٠٣٥ ٩٢٩	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	١ ٦٦٨ ٥٧٨ ٠٤٠	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٢١ ٥٢٣	٤٤٣ ١١٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٩٠ ٨٢١ ١٠٤	٣٢ ٦٣٧ ٥١٣	مصروفات مستحقة
١٠ ٩٢٩ ٤٧٥	١٤ ٩٣٤ ٥٧١	عملاء حفظ مركزى
١١ ١٣١ ٩٧٠	٣٠ ٦٧٤ ٢٤١	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	٥٥ ٥١١ ٣١٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢٢ ٨٣٤	٦٣٧ ١٦٢	المستحق للمساهمة التكافلية
٢ ٨٦٣ ٠٠٥	٤٧ ٣٧٨ ٥٥٣	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٨٣٨ ٠٢٠	٢ ٠٩٩ ١٣٣	مصلحة الضرائب
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	١٨٤ ٣١٥ ٦٠٣	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٦).

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	الرصيد فى بداية الفترة /العام
٢ ١٦٤ ٤٧١	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	المكون خلال الفترة /العام
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٦٦٤ ٤٧١)	المستخدم خلال الفترة /العام
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٣٣ ٥٩٥ ٣٥٠	الرصيد فى نهاية الفترة /العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٨ ٩٥٥ ٠٠٠	٨ ٣٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/٢٨	٢٠١٨/٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٤١ ١٩٣ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/٩/٢٧	٢٠١٨/٩/٢٧	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	
٦٢ ٦٨٥ ٠٠٠	٨ ٣٥٠ ٠٠٠					الإجمالي
(١٢ ٥٣٧ ٠٠٠)	(٨ ٣٥٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام
٥٠ ١٤٨ ٠٠٠	--					الجزء المستحق خلال أكثر من عام

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	أسهم شركات
١٢٣ ٦٥١ ٧٦٠	١٢٧ ٥٧٧ ٣٩٠	وثائق صناديق إستثمار
١ ٤٦٨ ١٨٢ ٥٠٤	١ ٣٢٦ ١٩٥ ٠٣٤	
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٤٥٣ ٧٧٢ ٤٢٤	الرصيد
=====	=====	
٢١٦ ٩٠٣ ٢٢٩	١٩٠ ٤٩٨ ١٦٣	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٣٧٤ ٩٣١ ٠٣٥	١ ٢٦٣ ٢٧٤ ٢٦١	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٤٥٣ ٧٧٢ ٤٢٤	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

١٢ - إستثمارات عقارية

بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	١٨ ٩١٦ ٧٧٨
إهلاك الفترة	٣ ١٥٢ ٧٩٦
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٢ ٠٦٩ ٥٧٤
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	١٢ ٦١١ ١٨٥
إهلاك الفترة	٣ ١٥٢ ٧٩٧
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٥ ٧٦٣ ٩٨٢
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠	١٣٥ ٥٧٠ ٢٤٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	١٤١ ٨٧٥ ٨٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبالغ قيمته ١٣٥ ٥٧٠ ٢٤٤ جنيه مصري في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان-ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوزيع
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمنت
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جى هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمنت
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
<u>٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧</u>	<u>٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧</u>			الرصيد

* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنت - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

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

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني ** وإنشاءات	أراضي **	
٣٨٢ ٥٩٧ ٧١٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	* التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٩ ٠٣٨ ٣١٣	٢٥٠ ٤٢٥	٥ ٥١٢ ٠٠٣	٢ ١٨٤ ٨٤٦	١ ٠٩١ ٠٣٩	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٤٠٩ ١١٢)	--	(١ ٤٠٩ ١١٢)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣٩٠ ٢٢٦ ٩١٥	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٨٩٧ ٩١٥	٧٨ ٨٤٣ ١٧٨	٢٧ ٢٧٣ ٢٢٨	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٦١ ٤٩١ ٨٤٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	* التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٤ ١٧١ ٩٩٦	٥٣٠ ٢٢٧	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٣٣ ٦٨١	١ ٤٠٨ ٠٨٨	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٥٨ ٢٣٢)	--	(١ ٥٢٨ ٩١٢)	(٢٩ ٣٢٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣٧٤ ١٠٥ ٦٠٤	٤ ٧٣٢ ٩٧٤	١٠ ٤٣٤ ٠٢٣	٧٠ ٨٢٢ ٢٨٨	٢٥ ٣٥٩ ٣٤٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
							مجمع الإهلاك
١٣١ ٩٨٠ ٠٧٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	٤٩ ٣٣٤ ٠١٠	--	* مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٩ ٩٧٠ ٩٨٦	٢٠٦ ١٨٧	١ ١٢٠ ٥٣١	٣ ٩٤٤ ٧٨٥	٧٦٨ ٥٠٩	٣ ٩٣٠ ٩٧٤	--	إهلاك الفترة
(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٤٠ ٥٥٥ ٢٨٠	٤ ٤٩٩ ٥٦٣	٦ ٢٩٤ ٦٠٤	٥٤ ٩٥٧ ٢٥٢	٢١ ٥٣٨ ٨٧٧	٥٣ ٢٦٤ ٩٨٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠
١١٥ ٢٨٩ ٤٧٢	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	٤١ ٤٧٢ ٠٦٢	--	* مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٨ ٣٧٥ ٧٨٥	٣٢ ٩٨٨	٦٤٦ ٠٧٣	٣ ١٩٤ ١٤٢	٥٧١ ٦٠٨	٣ ٩٣٠ ٩٧٤	--	إهلاك الفترة *
(٧٦٨ ٢٣٢)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٢٩ ٣٢١)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٢٢ ٨٩٧ ٠٢٥	٤ ٢٠٧ ٠٢٥	٥ ٨٣١ ٢١٥	٤٧ ٣٥٨ ٧١٨	٢٠ ٠٩٧ ٠٣١	٤٥ ٤٠٣ ٠٣٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠
							صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية في
٢٤٩ ٦٧١ ٦٣٥	١ ٩٥٦ ٠٦١	٨ ٦٠٣ ٣١١	٢٣ ٨٨٥ ٩٢٦	٥ ٧٣٤ ٣٥١	١٩٠ ٨٩٤ ٨٨٦	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٩/٦/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٥١ ٢٠٨ ٥٧٩	٥٢٥ ٩٤٩	٤ ٦٠٢ ٨٠٨	٢٣ ٤٦٣ ٥٧٠	٥ ٢٦٢ ٣١٨	١٩٨ ٧٥٦ ٨٣٤	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٨/٦/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
							صافي القيمة الدفترية في
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	١ ٩١١ ٨٢٣	٤ ٢٢٥ ١٧٣	٢٥ ٦٤٥ ٨٦٥	٥ ٤١١ ٨٢١	١٩٤ ٨٢٥ ٨٦٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٢٦).

** يتمثل بندى الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى وأرض المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية حيث أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (إيضاح رقم (٢٥)).

١٥ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
	التكلفة
تراخيص برامج	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
حاسب آلي	الإضافات خلال الفترة
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	
٩٥٦ ٠٥٦	

١٨ ٩١٤ ١١١	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠

--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٣ ٢٣٠ ٨٥٧	الإضافات خلال الفترة

٣ ٢٣٠ ٨٥٧	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠

	مجمع الإستهلاك
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١/١
١ ٨٧٧ ٣٩٣	إستهلاك الفترة

٢ ٨٥٧ ٥١٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠

--	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢٥١ ٥١٤	إستهلاك الفترة

٢٥١ ٥١٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠

	صافي القيمة الدفترية
١٦ ٠٥٦ ٥٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
=====	
٢ ٩٧٩ ٣٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠
=====	
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	

١٦ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ١١٠ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهام مجانية بواقع سهم مجاني لكل أربعة أسهم قائمة تحويلاً من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ٠٠٠ ٦٧٠ ١١٨ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ١٥٥ ٥٣٣ ٥٣٩ جنيه مصري).

١٨ - إيرادات توزيعات

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٣ ٠٩٢ ١٨٥	٨ ٥٦٢ ٨٢٨	١٢ ٩٤٠ ٤٢٦	٨ ٤١٧ ٩٤٤	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
--	--	٥٦ ٤٢٠	٩ ٤٠٣	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من
--	--	١٧١ ٧٠٠ ٠٠٠	١٧١ ٧٠٠ ٠٠٠	خلال الأرباح والخسائر
				عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>١٣ ٠٩٢ ١٨٥</u>	<u>٨ ٥٦٢ ٨٢٨</u>	<u>١٨٤ ٦٩٦ ٨٤٦</u>	<u>١٨٠ ١٢٧ ٣٤٧</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨		٢٠١٩		
المعدلة *				
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٥١ ٤١٧ ٣٠٠	٢٩ ١١٧ ٣٤٣	٥٤ ٢٠٩ ٨١١	٢٧ ٩٧٦ ٠٦٨	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٩١٠ ٢٩٦	١ ١٥٠ ١٦٦	١ ١٢٣ ٤٨٥	٥٧٥ ٦٢٤	مصروفات إستشارات
٥ ٢٧٢ ٢١٣	٣ ٤٦٨ ٨٠٥	٢ ٦٦٩ ٣٥٢	١ ٥١٧ ٩٦٢	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٨ ٦٨٠ ٨٠٩	٥ ٤٦٣ ٢٢٥	٢ ١٣٩ ١٦٨	١ ١٦١ ٦٥٨	خطوط ربط وإتصالات
٣ ١٩٢ ٩٦٠	٢ ٠٨٠ ٧٠٧	٢ ٤٣٥ ١٣٦	١ ٤٣٢ ٧٧٥	الإيجار ومصروفات الأشغال
٢٨ ٠٣٤ ٧٧٩	١٥ ٤١٥ ٧٢٩	٢٥ ٩٠٦ ٥٤٠	١٢ ٢٤٧ ٠٢٧	مصروفات أخرى
<u>٩٨ ٥٠٨ ٣٥٧</u>	<u>٥٦ ٦٩٥ ٩٧٥</u>	<u>٨٨ ٤٨٣ ٤٩٢</u>	<u>٤٤ ٩١١ ١١٤</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٢٦).

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٤٢٦ ٢٠٢ ٥٥٥	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
--	(٢٣٨ ٠٠٥ ٤٧٢)	بنوك - سحب على المكشوف
(٤٢ ٨٣٨ ٨١٠)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>١٣١ ٥٩٦ ٧٧٠</u>	<u>١٨٨ ١٩٧ ٠٨٣</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١ إلتزام (أصل)	٢٠١٩/٦/٣٠ إلتزام (أصل)	
٣ ٥٠٢ ٤٧٣	٣ ٥٦٦ ٠٢٩	(أ) الضريبة المؤجلة
١ ٠٦٤ ٠٦٩	١ ٢٤١ ٤١٥	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١١٦ ٩٨٠)	(٣٣٠ ٧٦٦)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
٤ ٧٠٦ ١٢٠	(٣٩ ٩٥٩ ١٦٢)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٧ ٦٦٤ ١٥٢	٧ ٠٠٧ ٢٢٤	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
<u>١٤ ٩٥٢ ٦٨٧</u>	<u>(٣٠ ٣٤٢ ٤٠٧)</u>	أرباح رأسمالية مؤجلة
=====	=====	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها (أصل) إلتزام

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٣٣ ٠٩٧ ٩٢٤	٢٠١ ٥٤١ ٣٧٠	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>٢٢٦ ٤٨٥ ٣٢٧</u>	<u>١٩٤ ٩٢٨ ٧٧٣</u>	
<u>٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤</u>	<u>١٦٤ ٥٨٦ ٣٦٦</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٢ - إيرادات أخرى

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

٢٣ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥	١٠٨ ٣٠٠ ٠٠٠	--	--	إستثمارات في شركات تابعة
٤ ٢٦٦ ٩٥٩	٩٤٢ ٧٩٢	٤٧٧ ٠٣٧	١٥٩ ١١٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩	--	١ ٩٩٠ ٣٢٠	١ ٩٩٠ ٣٢٠	إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>١٧٩ ٧٥٩ ٣٦٣</u>	<u>١٠٩ ٢٤٢ ٧٩٢</u>	<u>٢ ٤٦٧ ٣٥٧</u>	<u>٢ ١٤٩ ٤٣٤</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٤ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١٠١ ٤٨٩ ٦٥٨	٧٤ ٥٤٣ ٩٨٣	(٦٤ ٧٥٦ ٠٧٤)	٧٨ ٤٧٥ ٥٣٣	(خسائر) أرباح الفترة
<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,١٠</u>	<u>(٠,٠٨)</u>	<u>٠,١٠</u>	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح
=====	=====	=====	=====	

٢٥ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٣١ ٥١٧ ٢٨٠	الجزء المستحق خلال عام
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٣٠٠ ٦٨١ ٤٠٥	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
<u>٣٥٠ ١١٠ ٧٣٨</u>	<u>٣٣٢ ١٩٨ ٦٨٥</u>	الإجمالي
=====	=====	

* إيضاح رقم (١٤).

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

تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و٣٠ يونيو ٢٠١٨ وهي كما يلي:

١-٢٦ التسويات على قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

٢-٢٦ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

٣-٢٦ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠

عن فترة الستة أشهر من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨			عن فترة الثلاثة أشهر من ١ إبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨			
المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	
١ ٠٠٠ ٤٠٠	(٧ ٨٩٠ ٧٦٢)	٨ ٨٩١ ١٦٢	٢٢ ٨٩٩	(٤ ٢٦٦ ٧٠٩)	٤ ٢٨٩ ٦٠٨	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٧ ٢٦٢ ٨٩٠)	(١٨ ٧٦١ ٧٦٤)	(٨ ٥٠١ ١٢٦)	(١٧ ٢٢٠ ٩٣٨)	(١١ ٢٩٥ ٢٦٧)	(٥ ٩٢٥ ٦٧١)	مصروفات تمويلية مباشرة
(٩٨ ٥٠٨ ٣٥٧)	٣١ ٩١٠ ٧٤٩	(١٣٠ ٤١٩ ١٠٦)	(٥٦ ٦٩٥ ٩٧٥)	٢٣ ٢١٣ ٤٠٦	(٧٩ ٩٠٩ ٣٨١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨ ٣٧٥ ٧٨٥)	(٣ ٩٣٠ ٩٧٤)	(٤ ٤٤٤ ٨١١)	(٤ ٤٢٠ ٩٧٤)	(١ ٩٦٥ ٤٨٧)	(٢ ٤٥٥ ٤٨٧)	إهلاك أصول ثابتة

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء 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 إلى 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.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٤٨٠ ٨٤٣ ١٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
 - يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٣٩ ٩٩٠ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتخصيم.
 - يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨ ٣٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
 - يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢١ ٢٥٨ ٧٢٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).

٢٩ - المخاطر المالية

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

١/٢٩ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٩٨ ٩٦٣ ٣١٧ ٥ جنيه مصري، ٢٠٩ ٨٤٧ ٥٠٥ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض / (عجز)
دولار أمريكي	جنيه مصري ٣ ٥٨٢ ٥٥٦ ٧٢٤
يورو	٢٣٣ ٣٧٥ ٥١٧
درهم إماراتي	٨ ٢٤١ ٠٤٥
جنيه إسترليني	(١٣ ٥٦٩ ٩١٩)
فرنك سويسري	١ ٦٠٥ ٣٩٨
ريال سعودي	(٩٢ ٥٧٦)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (١-٣٠) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

٢/٢٩ خطر الإئتمان

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

٣/٢٩ خطر السيولة

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

٤/٢٩ مخاطر رأس المال

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

٥/٢٩ 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 المركز المالي.

٦/٢٩ عقود تغطية المخاطر

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

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٠ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٣٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣٠ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنة

الأصل

مبانى وإنشاءات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

أجهزة حاسب آلي

سيارات ووسائل نقل

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣٠ إعادة التويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٣٠ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣٠-٧) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٣٠ أدون خزائنة

تثبت عمليات شراء أدون الخزائنة بالقيمة الإسمية 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

٤-٣٠ الإستثمارات

١-٤-٣٠ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

٢-٤-٣٠ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار (إيضاح رقم ٣٠-٧) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم

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

٣٠-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوما منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٧-٣٠) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٣٠-٤-٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الإستثمار العقاري

مباني خرسانية

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

٣٠-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠-٦ الأدوات المالية

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

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

٣٠-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣٠-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣٠-٦-٢-١ 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 الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول 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.

٣-٢-٦-٣٠ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٢-٦-٣٠ القروض والمديونيات

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

٣-٢-٦-٣٠ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٣-٢-٣٠ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٣-٦-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

٣-٦-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

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

٣-٧ الاضمحلال

٣-٧-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ
يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او
الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع
في الارباح او الخسائر.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٣-٧-٢ الأصول غير المالية

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

٣-٨ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣٠ الإقتراض بفائدة

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

١٠-٣٠ المخصصات

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

١١-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٣٠ رأس المال

١-١٢-٣٠ الأسهم العادية

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

٢-١٢-٣٠ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٠-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعتراف بها بقائمة الدخل اذا 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 اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات 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 المصرى 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 فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٣٠-١٤ الإيرادات

٣٠-١٤-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣٠-١٤-٢ إيراد توزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذى ينشأ فيه حق للشركة فى استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء .

٣٠-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٠-١٤-٤ إيراد الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

١٥-٣٠ المصروفات

١-١٥-٣٠ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٥-٣٠ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٥-٣٠ ضريبة الدخل

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

١٦-٣٠ ربحية السهم

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

١٧-٣٠ حصة العاملين في الأرباح

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

٣١ - 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
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	على القوائم المالية (٩٥) لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	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.
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 (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.