

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
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	٢٢ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٣ - ٢٣

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

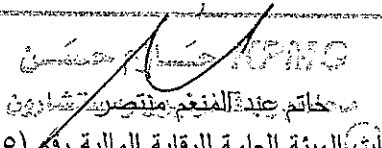
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر 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. ويقف 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 إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

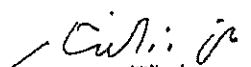

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥)
KPMG حازم حسن


القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٨

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٨٣٠ ٠٠٠	(٢٥٠١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٨٥٣ ١٧٧ ٩٤١	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	١٤٣ ٤٥٢ ٢٣٥	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٣ ٣٧٢ ٢٧١ ٠٧١	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٣٤ ٢٠٦ ٨٣٠	(٢٥٠١٤)	أصول ثابتة
-	٣ ٠٤٤ ٢٩٦	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٣٨٧ ١٠٤ ٧٠٧</u>	<u>٥ ٤٨٤ ٩٨٢ ٣٧٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٣٨٥ ٤٨٦ ٢٢٧	(٢٠٠٣)	النقدية وما في حكمها
٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦	١١٥ ٩٠٦ ٩٦٠	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٥ ٧٧٨ ٧٣٩ ٩٩٤	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٩٥ ٧٦٧ ١٠٥	٢٩٨ ٩٥٥ ٠٢٣	(٢٥٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	-	(٢٥٠١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٨٩٦ ٥٣٧ ٠٩٦</u>	<u>٦ ٥٧٩ ٠٨٨ ٢٠٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٢ ٠٦٤ ٠٧٠ ٥٧٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥		إحتياطي قانوني
٢ ٩٠٩ ١٥٥ ٦٠٢	٢ ٩٣٥ ٤٣٢ ٦٩٥		إحتياطيات أخرى
٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	٣٢٢ ٦٤٨ ٩٦١		أرباح مرحلة
<u>٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥</u>	<u>٧ ٨٦٩ ٧٩٠ ٩٩١</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٥٨ ٦٩٩ ٧١٨	(٢١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٢٥٨ ٦٩٩ ٧١٨</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩ ٩٩٥ ٢١٣		بنوك - سحب على المكتشف
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	٣ ٣٠٣ ٦٥٠ ٩٦٣	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٦٤ ٩٩٨ ٧٥٦	١٤٩ ٢٣٦ ٨٤٢		الإلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٢٧٤ ٦٩٦ ٨٥٠	(٢٥٠٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٢١٢ ٢١٠ ٩٩٨</u>	<u>٣ ٩٣٥ ٥٧٩ ٨٦٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ٤٧٣ ٨٧٥ ٦٤٨</u>	<u>٤ ١٩٤ ٢٧٩ ٥٨٦</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٢ ٠٦٤ ٠٧٠ ٥٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.


منى ذر الفقار
رئيس مجلس الإدارة


كريم الحوسني
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
			الإيرادات
٤ ٧٩٠ ٧٢١	٤ ٥٢٩ ٣٥٧	(١٨)	إيرادات توزيعات
٤ ١١١ ٥١٠	٤ ١٠٩ ٠٢٣		إيرادات حفظ مركزي
٩٩ ٠١٠ ٩٧٢	٦ ٦٣٤ ٣٧٧	(٢٥)	إيرادات فوائد
٢ ٣٥٦ ٤٥٩	٣ ٣١٩ ٠٠٧		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٩ ٠٧٢ ٥٠٤	٧٠ ٥١٦ ٥٧١	(٢٢)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٥٦٦ ٨٥٤	٤ ٦٠١ ٥٥٤		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٢ ٤٤٣ ٣٧٤	(٢٥)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٢٩ ٣٤٤ ٧٧٦	١٢ ٢٩٥ ٦٢٠	(٢٥)	إيرادات أخرى
<u>٣٠٩ ٢٥٣ ٧٩٦</u>	<u>١٠٨ ٤٤٨ ٨٨٣</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(١٤ ٠١٩ ٧٣٠)	(٢ ٥٧٥ ٤٥٥)		مصروفات تمويلية
(٤١ ٩٦٦ ٦٤٣)	(٥٠ ٥٠٩ ٧٢٥)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
١٧ ٦٥٩ ٩٤٢	(١١ ٨٦٥ ١٦٦)	(١/٢٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢ ٤٥٧ ٨٥٤)	(١ ٩٨٩ ٣٢٤)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	(٩٣ ٠٨٧)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
<u>(٤٣ ٢٢٤ ٦٨٣)</u>	<u>(٦٨ ٦٠٩ ١٥٥)</u>		إجمالي المصروفات
٢٦٦ ٠٢٩ ١١٣	٣٩ ٨٣٩ ٧٢٨		الأرباح قبل الضرائب
(٥٤ ٦٠٩ ٨٦٧)	(٩ ٢٣٨ ٠٨٦)		ضريبة الدخل الحالية
(٤ ٢٦٣ ٦٣٠)	٣ ١٤٦ ١٠١	(٢١)	الضريبة المؤجلة
<u>٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦</u>	<u>٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣</u>		أرباح الفترة
<u>٠,٣٤</u>	<u>٠,٠٥</u>	(٢٣)	نصيب السهم فى الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	أرباح الفترة
(٣٤٣ ١٩٢ ٣٥٢)	٢٦ ٤٥٨ ٢٦١	الدخل الشامل الآخر:
٧١ ٢٠٥ ٧٦٨	(١٨١ ١٦٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	الضريبة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
(٦٤ ٨٣٠ ٩٦٨)	٦٠ ٠٢٤ ٨٣٦	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح	إحتياطيات أخرى					رأس المال		
		مخاطر نظمية	خلاف إعادة تقييم أصول تابعة محوية للاستثمارات المقاربية	القيمة العائدة-استثمارات مالية متاحة للبيع	علاوة إصدار	إحتياط عام			
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٧٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٠٤ ٨٧٢ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	-	-	-	٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	-	-	-	-	يزيد الدخل العامل الأخرى
٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٧ ٨٦٩ ٧١٠ ٩٩١	٣٢٢ ٦٤٨ ٩٦١	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٣١ ١٥٠ ٥٦١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٩ ٥٩٦ ٧٢٨ ٦٧٣	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(١٣ ٥٢٥ ١٩٥)	-	-	-	-	-	١٣ ٥٢٥ ١٩٥	-	المحول الى الإحتياطى الثانوي
(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	-	-	-	(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	-	-	-	-	يزيد الدخل العامل الأخرى
٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٩ ٥٢١ ٩٠٧ ٧٠٥	٢ ١٧٧ ٥٧١ ٥٥٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٣١ ١٩٢ ١٣١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦٦.٢٩.١١٣	٣٩.٨٣٩.٧٢٨		الأرباح قبل الضرائب
٢.٤٥٧.٨٥٤	١.٩٨٩.٣٢٤		يتم تصويته بـ:
(٥٦٦.٨٥٤)	(٦٠١.٥٥٤)		إهلاك أصول ثابتة
-	(٢.٤٤٣.٣٧٤)		أرباح بيع أصول ثابتة
٢.٤٤٠.٣٩٨	١.٥٧٦.٣٩٨		أرباح بيع إستثمارات عقارية
-	٩٣.٨٧		إهلاك إستثمارات عقارية
(٨٢٥.٦١٤)	(١٥.٠٠٠.٠٠٠)		إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٤١٣.٤٢٥)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٢.٣٥٦.٤٥٩)	(٣.٣١٩.٠٠٧)		أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٦٨.٥٥١.٤٣٧)	(٦٦.٧٧٨.٩٧٩)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٧.٦٥٩.٩٤٢)	١١.٨٦٥.١٦٦		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٨.٩٦٧.٥٥٩	(٣٧.١٩٢.٦٣٦)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
			التغير في
٢٨٠.٩٨٤.٨٨٩	٢٦٨.٨٧١.٢٨٢		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٤.٩٢٠.٧٩٧	-		أذون الخزينة
(٣.٣٠٩.٥٥٨.٦٩٦)	(٢٢٤.١٨٧.٤٩٦)		المستحق على شركات تابعة
(٩٠.٤٤٦.٤٩٥)	(٣.١٥٧.٥٨٩)		أرصدة مدينة أخرى
٤.٤٣٦.٣٥٧.٢٠٧	٤٩.١٣٢.٥٢٣		المستحق لشركات تابعة
٤.٣١٠.٦٤٢	-		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
(١٧١.١٨٢.٦٢١)	(١٠٥.٥٠٠.٤٠٤)		الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٥.٠٠٠.٠٠٠)		ضرائب الدخل المسددة
١.٤٣٦.٣٥٢.٧٨٢	(١١٧.٠٣٤.٣٢٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣.٥١٤.٦٥٠)	(١٢.٠٦٨.٦٩٤)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٩٨.٠٠٠	١.٧٦٧.٥٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٣.١٣٧.٣٨٣)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	(١٢٠.٠٠٠.٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٧٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٦.٠٦٨.٤٦٩)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٦٢.٧٨٣.٢٤٢		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٩.١٨٧.٥٠٠)	(١٧.٧٩٦.٢٠٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	٦.٨١٣.٢٢٥		متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
(١.٤٨.٠٧٢.٦١٩)	١.٤٣.٣٦١.٦٩٠		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٦٧.٥٠٦.٤٩٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦.٦٨٠.٠٠٠)	-		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
(١٦.٦٨٠.٠٠٠)	(٦٧.٥٠٦.٤٩٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١.٢٧١.٦٠٠.١٦٣	(٤١.١٧٩.١٢٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١.٥٣٢.١٩٨.٠١٩	٣٢٦.٦٧٠.١٣٧	(٢٠)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢.٨٠٣.٧٩٨.١٨٢	٢٨٥.٤٩١.٠١٤	(٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٦.٠٦٧.٤٢٨ جنيه مصري من بند دائون وأرصدة دائنة أخرى يمثل قيمة الأرباح الرأسمالية الموجبة الناتجة عن بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية.
- تم استبعاد مبلغ ١.٤١٤.٤٤٠.٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة إستثماراتها في شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليميتد.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

(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 الإسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.

٢-١ غرض الشركة

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

- يمثل 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 ١٣ مايو ٢٠١٨.

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 بصفه دوريه.

- 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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٥١ ٣٩٣	١ ١١٠ ٩٨٠	نقدية بالخرزينة
١٧٠ ١٨٥ ٠٨٩	١٨٨ ٧٣٩ ٤٨١	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥٧ ٦٦٠ ٥٠٥	١٩٥ ٦٣٥ ٧٦٦	ودائع لدى البنوك
<u>٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧</u>	<u>٣٨٥ ٤٨٦ ٢٢٧</u>	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٨٠ ٨٣٨ ٠١٧	١١٥ ٠٨٤ ٧٩٨	وثائق صناديق إستثمار
٦١٦ ٠٨٩	٨٢٢ ١٦٢	أسهم شركات
<u>٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦</u>	<u>١١٥ ٩٠٦ ٩٦٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١.٠٣٥.٨٩٠.٤٨٠	١.٠٩٢.١٢٧.٤٤٠	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٦.٣٤٨.٠٥٣	٢٦.٥٢٣.٧١٦	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٣.٤٧٤.٥٢١.٠٥١	٣.١٢١.٧٥٢.٧٢٣	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمتد
٧.٠٦٢.٧٠٨	٢.٠٦٤.٩٢١	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣.٨٠٢.٨٨٩	٥.٣٢٥.٨٦٣	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٦.٣٢٨.٧٢٠	٢٧٥.٣٤١.٢٥٥	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٦.٥١٥.٤٤٠	٣٩.٥٧٤.١٢٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠٧.٦١٢.٤٧٦	١٣١.٨١٩.٨٠٤	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
١٦.٠٣٨.٥٩٤	١٦.٢٣٣.١٨٦	شركة بابون انتربرايس ليمتد
٢.٢٩١.٧٨١	٢.٢٨٠.١٦٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١.٠٧٩.٢٨٩	١.٠٧٣.٨١٦	شركة إي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥.٠١١.٠٣٩	١٩.٤٧٩.٥٨٨	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
١.٣١٠.٧٨٢	١.٥٥٠.٢٠٥	شركة بيفورت انفستمينت
٢٧.٦٩٧.٥٠٤	--	شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
١٧.٦٠٥.٢٤٦	٩.٨٧٧.٥٤٣	شركة هيرميس يو اس آيه
٧٨٤.٧٣٣	١.٠٢٦.٣٥٦	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧٣.٨٣٦	٢٨٢.٥٠٠.٦٥٣	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
١٣٦.٠٨٨.١٥٩	٢٣٠.١٥٦.١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١١.٤٤٩.٦٠٣	٤٩.٠٦٣.٨٠٤	شركة إي أف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
١.٢٣٦.٥٢٦	٣.١٦٩.٣٠٢	شركة إي أف جي هيرمس للتداول - الامارات
٦٥٣.٥٧٠	٢.١٧٣.٣٥٥	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٦١٣.٢٨٦.٤٥٠	٥٤٧.٤٨٣.٣٠١	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١.٥٧٥.٥٣٣	--	شركة إي إف جي أس بي ليمتد
٨٩.٣٨٥	١٢٢.٩٢٦	شركة بيفورت أست مانجمنت
--	٦١.١٥٢	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
--	٦١.١٥٢	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
--	٧.٣٩٥	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥.٧٦٤.٣٥٣.٨٤٧	٥.٨٦٠.٨٤٩.٨٤٣	
(٨٢.١٠٩.٨٤٩)	(٨٢.١٠٩.٨٤٩)	يخصم: مجمع الإضمحلال *
٥.٦٨٢.٢٤٣.٩٩٨	٥.٧٧٨.٧٣٩.٩٩٤	الرصيد

٦ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٥.٨٥٢.٤٩٨	٥.٤٦٣.٣٥٦	إيرادات مستحقة
٢٤.٦٧٩.٢٢٠	٢٥.٠٦٥.٥٧٢	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١.٠٩٥.٨٢٧	١.٠٩٥.٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩.٨٨١.١٠٠	١٠.٦٨٢.٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٠.١٥١٧	١.٦٤٧.٧٤٢	عهد وسلف
١٠.٣٤٧.٩٩٤	٧.١١١.٠٤٣	دفعات مقدمة موردين
--	١٠.٤١٩.٤٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
١.١٨٠.٨٤٩	٥٥٨.٨٣٣	أرصدة مدينة متنوعة
٢٤١.٨٢٨.٠٠٠	٢٤١.٨٢٨.٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية - إيضاح (٢٥)
٢٩٥.٧٦٧.٠٠٥	٢٩٨.٩٥٥.٠٢٣	الرصيد

* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
--	١٠.٤١٩.٤٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
--	١٠.٤١٩.٤٠٠	الرصيد
=====	=====	
٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١.٢٥٠.٥٠٠	١.٢٥٠.٥٠٠	الشركة العربية للمريبات
٩.٧٩٠.٧٨٢	٩.٦٢٣.٦٤٥	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦.٦٢٣.٨٠٨	٦.٤٧٨.٨٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩.٨٦٠.٥٧٢	٩.٨٤١.١٩٧	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
١٧٤.٥٥٢	٦٥.٣٨١	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٢٨٦.٣٦٣.١١٦	٢٨٥.٣١٣.٥٣٠	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٧.٩١٢.١٦٥	٧.٩١٢.١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سورية المحدودة - سوريا
٦٨.٢٥٤.٩٠٩	٦٠.٢٤٠.٢٠١	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٨.٣٨٩.٣٧٤	٩٧.٨٩٠.٤٩٨	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٦.٤٠٣.٩٨١	١٩.٢٨٨.٨٢٥	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣٩.٧٩٦.٨٩٩	٢١٥.٠٣٩.٦١١	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥١٤.٧٩٧.٤٩٩	٥٣٨.٢٨٩.٢١٥	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٣١.٧٢٢.٢٥٥	٢.١٨٥.٧١٩	شركة المجموعة المالية للسمرة فى الأوراق المالية
٢٤.٥٠٣	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١.٩٦٨.٩١٩.١٤٤	١.٩٥٨.٧٦٠.٥٢٨	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد
--	٣٦.٧٣٧.٧٧٣	شركة هيرميس للاستثمار المباشر - بى. فى. اى
--	٥٤.٧٣٣.٣١٠	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
-----	-----	
٣.٢٧٠.٢٨٣.٥٥٩	٣.٣٠٣.٦٥٠.٩٦٣	الرصيد
=====	=====	
٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٦٧.٢٣١	٣٨٩.٥٥٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٨.٢٩٨.٢١٦	٤٢.٣٠٤.٦١٣	مصرفات مستحقة
٩.٦٨٦.٣٧٢	٩.٣٤٤.٣٩٥	عملاء حفظ مركزى
١٦٥.٨٤٢.٩٧٨	١٥٩.٧٧٥.٥٥١	أرباح رأسماليه مؤجلة - إيضاح (٢٥)
١٠.٦٧١.٣٥٥	١٧.٦٧٧.٦٦٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٥)
٨٤.٣٣٧.٤٠٢	١٦.٨٣٠.٩٠٩	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣.١٦٤.٨٠٦	٢.١٢٧.٦٧٥	أرصدة دائنة متنوعة
١.٥٦٠.٣٣٣	٢٦.٢٤٦.٤٩٠	مصلحة الضرائب
-----	-----	
٤٥٣.٩٢٨.٦٩٣	٢٧٤.٦٩٦.٨٥٠	الرصيد
=====	=====	

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٩ ٢٤١ ٦١٤	--	المكون خلال الفترة / العام
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام
=====	=====	

١٠- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٩/١/١	٢٠١٧/١/٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/١٠	٢٠١٧/١٢/١١	٥٠ مليون	//	
--	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢/٣/١٨	٢٠١٨/٣/١٨	٧٠ مليون	//	
						شركة المجموعة المالية
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	٨ ٨٣٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	هيرميس - الأردن
٨٣ ٨٧٥ ٠٠٠	٧٨ ٨٣٠ ٠٠٠					الإجمالي
(٨ ٨٧٥ ٠٠٠)	--					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٨٣٠ ٠٠٠					الرصيد
=====	=====					

١١- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٠٤ ٦٠٣ ٦٦٦	٢٣٥ ٢١١ ١٥١	أسهم شركات
١ ٦١٨ ١٢٠ ٢٧٧	١ ٦١٧ ٩٦٦ ٧٩٠	وثائق صناديق إستثمار
<u>١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣</u>	<u>١ ٨٥٣ ١٧٧ ٩٤١</u>	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤٠٨ ٨٨٥ ٦٣٣	٣٣٧ ٥٤٥ ٢٣٨	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٥١٣ ٨٣٨ ٣١٠	١ ٥١٥ ٦٣٢ ٧٠٣	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
<u>١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣</u>	<u>١ ٨٥٣ ١٧٧ ٩٤١</u>	
=====	=====	

١٢- إستثمارات عقارية

مباني	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨

١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٢ ٦١١ ١٨٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١ ٥٧٦ ٣٩٨	إهلاك الفترة

١٤ ١٨٧ ٥٨٣	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٤٣ ٤٥٢ ٢٣٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨
=====	
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبالغ قيمته ١٤٣ ٤٥٢ ٢٣٥ جنيه مصرى فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة Herges - BFG
تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الأثرية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

- ١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة التقديرية	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١/٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٣٨٠٦٠	٤١ ٨٣٨٠٦٠	٤١ ٨٣٨٠٦٠	جنه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للمسودة في الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار***
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى إف جى - هيرميس أفزورى إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة قابض سى أى سى القابضة
--	--	--	جنه مصري	١٠٠	مصرية	
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - **
٤٦٤ ٧٧٠ ٠٠٠	٤٦٤ ٧٧٠ ٠٠٠	٤٦٤ ٧٧٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى إف جى هيرميس للإزمات المحذورة
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 إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليند **

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة التقديرية	القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١				
٢٣ ٦١٠ ٦٣١	٢٣ ٦١٠ ٦٣١	دولار أمريكي	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الارون
٦ ٢٩٩ ٨٠٠	--	جنيه مصري	٩٩,٩٩٨	مصرية	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٩٥٧ ٢٤٢ ٦٢٢	٩٥٧ ٢٤٢ ٦٢٢	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إبى اف جى هيرميس جوبال سى بى هولدينج ليميتد *
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٦٠٩٨ ٨١٢	٦٠٩٨ ٨١٢	يورو	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيوروت إنفستمنت
٦٤٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إبى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٨٨٦ ٥٠٠٠٠٨	١٠٢٧ ٩٤٠٠٠٨	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليميتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فورتيتير القابضة
٢٦ ٥٣٧ ٥٠٠	٤٤ ٣٣٣ ٧٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٢٩ ٧٠٠٠٠٠٠	٢٩ ٧٠٠٠٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	دينار بحرينى	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو اك بى إنفستمنت أفرانثونال ش.م.م.ب
٣ ٢٢٣ ٨٦١ ٩٠٤	٣ ٣٧٦ ٦٩٨ ٣٠٤				
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)				
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٣ ٣٧٢ ٢٧١ ٠٧١				

مجمع الإفصاحات في الإستثمارات في شركات تابعة***

الرصيد

- * قامت الشركة بإقتناء عدد ١٤ ٩١٤ ٨٨٣ سهم تمثل حصة حاكمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإعتقاد اللبناني (ش.م.ل.) وذلك عن طريق إحدى شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي ، خلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على إتخاذ جميع الخطوات اللازمة لإتمام عملية بيع عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كمرحلة أولى تمثل ٤٠% تقريباً من كامل أسهم بنك الإعتقاد اللبناني ش.م.ل ("شركة تابعة غير مباشرة") البالغ قدرها عدد ٢٣ ٤٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك بسعر ٣٣ دولار للسهم (بخلاف الرسوم المرتبطة) إلى مجموعة من المستثمرين اللبنانيين والعرب، وجدير بالذكر ان هذه العملية تخضع لعدد من الشروط المسبقة بما في ذلك موافقة مصرف لبنان المركزي، وتم تكليف بنك الإعتقاد اللبناني للاستثمار ش.م.ل. "CLIB" ببذل أفضل الجهود "Best Effort" لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ٥ ٥٠٦ ١٣٤ سهم من أسهم البنك. وخلال عام ٢٠١٦ تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ١ ٩٧٦ ٠٦٥ سهم من أسهم المرحلة الثانية وخلال عام ٢٠١٧ تم بيع عدد ١ ٣١٦ ٣٠٨ سهم ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل في أسهم بنك الإعتقاد اللبناني حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ عدد ١٢ ٧٠١ ١٢٢ سهم تمثل نسبة ٨٥,١٥٧% تقريباً من حصة الشركة في البنك، لتصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ٩,٤٦٥% ، وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إى إف جى هيرميس جلوبال سى بي هولدنغ.
- ** شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% في شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI 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 ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	اثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضى *	التكلفة
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٢ ٠٦٨ ٦٩٤	٣٦٤ ١٧٥	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٧ ٨٠٢ ٧٤٣	١ ٠٠١ ٧٧٦	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٢٨ ٩١١)	--	(١ ٥٢٨ ٩١١)	--	--	--	--	الإستيعادات خلال الفترة
١٠٩ ٢٧٤ ٦٥٣	٤ ٥٦٦ ٩٢٢	١٠ ٤٣٤ ٠٢٤	٦٩ ٣٢٠ ٦٧٠	٢٤ ٩٥٣ ٠٣٧	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٣ ٥١٤ ٦٥٠	--	--	٣ ٤٥٠ ٣٧٦	٦٤ ٢٧٤	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٦٣٤ ٥٥٦)	--	(٦٣٤ ٥٥٦)	--	--	--	--	الإستيعادات خلال الفترة
٢٥٥ ٢٧٢ ١٥٤	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٥٥ ٨٥٣ ٦٤٣	١٩ ٣٩٥ ٨٥٨	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١
مجمع الإهلاك							
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١ ٩٨٩ ٣٢٤	٩ ٠٤٠	٢٨٨ ٠٣٧	١ ٤٣٠ ١٣١	٢٦٢ ١١٦	--	--	إهلاك الفترة
(٧٣٨ ٩١١)	--	(٧٣٨ ٩١١)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٧٥ ٠٦٧ ٨٢٣	٤ ١٨٣ ٠٧٧	٥ ٤٧٣ ١٧٩	٤٥ ٦٢٤ ٠٢٨	١٩ ٧٨٧ ٥٣٩	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٢ ٤٥٧ ٨٥٤	٢ ٩٧١	٢٩٧ ٨٢٨	٩٧٠ ٦٧٦	٣٠ ١٨٠	١ ١٥٦ ١٩٩	--	إهلاك الفترة
(٥٠٣ ٤١٠)	--	(٥٠٣ ٤١٠)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
١٠٠ ١٤١ ٤١٧	٤ ١٦٥ ١٢٤	٥ ٠٥٩ ٩٤٤	٤٠ ٧٢١ ٧٧٥	١٩ ٠٨٤ ٨٧٣	٣١ ١٠٩ ٧٠١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١
صافى القيمة الدفترية							
٣٤ ٢٠٦ ٨٣٠	٣٨٣ ٨٤٥	٤ ٩٦٠ ٨٤٥	٢٣ ٦٩٦ ٦٤٢	٥ ١٦٥ ٤٩٨	--	--	صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
١٥٥ ١٣٠ ٧٣٧	٣٧ ٦٢٣	٤ ٠٠٢ ٩٩١	١٥ ١٣١ ٨٦٨	٣١٠ ٩٨٥	١٢٣ ٠٥٠ ١٧٠	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٢٨ ٧١٠	٣ ١٣٨ ٨٨٢	١٧ ٣٢٤ ٠٣٠	٤ ٤٢٥ ٨٣٨	--	--	صافى القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضى والمباني والإنشاءات فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية إيضاح (٢٥).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - الأصول غير الملموسة	
الإجمالي	تراخيص برامج حاسب آلي
٣ ١٣٧ ٣٨٣	٣ ١٣٧ ٣٨٣
٣ ١٣٧ ٣٨٣	٣ ١٣٧ ٣٨٣
٩٣ ٠٨٧	٩٣ ٠٨٧
٩٣ ٠٨٧	٩٣ ٠٨٧
٣ ٠٤٤ ٢٩٦	٣ ٠٤٤ ٢٩٦

الإضافات خلال الفترة
 التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
 إستهلاك الفترة
 مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
 صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١

١٦ - رأس المال

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

١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى 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 ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٠٩٤ ٥٨٩ ٥٧٠ جنيه مصري).

١٨ - إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤ ٧٩٠ ٧٢١	٤ ٥٢٩ ٣٥٧	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٧٩٠ ٧٢١	٤ ٥٢٩ ٣٥٧	الإجمالي

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٢٥ ٤٥٤ ١٤٥	٢٢ ٢٩٩ ٩٥٧	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١ ٢٦٢ ٢٦٨	٧٦٠ ١٣٠	مصروفات إستشارات
١ ٣٦٢ ١١٤	١ ٨٠٣ ٤٠٨	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
١ ٩١٢ ٦٢٥	٣ ٢١٧ ٥٨٤	خطوط ربط وإتصالات
٢ ٠٤٢ ٥٦٥	٩ ٨٠٩ ٥٩٦	الإيجار ومصروفات الأشغال
٩ ٩٣٢ ٩٢٦	١٢ ٦١٩ ٠٥٠	مصروفات أخرى
<u>٤١ ٩٦٦ ٦٤٣</u>	<u>٥٠ ٥٠٩ ٧٢٥</u>	الإجمالى

٢٠ - النقدية وما فى حكمها

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٣٨٥ ٤٨٦ ٢٢٧	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها فى قائمة المركز المالى
(١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠)	(٩٩ ٩٩٥ ٢١٣)	بنوك - سحب على المكشوف
(١ ٥٢٦ ٨٦٠)	--	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
<u>٣٢٦ ٦٧٠ ١٣٧</u>	<u>٢٨٥ ٤٩١ ٠١٤</u>	النقدية وما فى حكمها المعدلة

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
أصل (الالتزام)	أصل (الالتزام)	
		(أ) الضريبة المؤجلة
(٢ ١٣٨ ٢٤٤)	(٣ ٢٧٨ ١٨٢)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١ ٢٨٧ ٥٢٦)	---	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
٨ ٧٢٠ ٦٥١	١١ ٣٩٠ ٧٠٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٨ ٩٧٨ ٠٠٨)	(٨ ٦٤٩ ٥٤٤)	أرباح رأسمالية مؤجلة
<u>(١ ٨١٥ ٩٨٠)</u>	<u>١ ٣٣٠ ١٢١</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل (الالتزام)
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
		فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
(٢٦٦ ٤٦١ ٢٦٧)	(٢٦٦ ٦٤٢ ٤٣٦)	
<u>(٢٥٩ ٨٤٨ ٦٧٠)</u>	<u>(٢٦٠ ٠٢٩ ٨٣٩)</u>	
<u>(٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠)</u>	<u>(٢٥٨ ٦٩٩ ٧١٨)</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.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - أرباح بيع / استرداد إستثمارات مالية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
---	٤١٣ ٤٢٥	إستثمارات في شركات تابعة
١ ١٨٦ ١٩٧	٣ ٣٢٤ ١٦٧	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧	٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٦٦٥ ١٣٠)	---	أذون خزائنة
<u>١٦٩ ٠٧٢ ٥٠٤</u>	<u>٧٠ ٥١٦ ٥٧١</u>	الإجمالي

٢٣ - نصيب السهم فى الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	أرباح العام
<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٣٤</u>	<u>٠,٠٥</u>	نصيب السهم فى الأرباح

٢٤ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لعام ٢٠١٧ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ تم الفحص تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٣ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم سداد الضريبة المستحقة طبقاً لقرار لجنة الطعن وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار المذكور فى المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ تم الفحص وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وسداد الفروق المستحقة وبالنسبة للعام ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٨٠ ٨٢١ ٤ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢ ٩٠١ ٠٤٢ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨%.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٧٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار امريكي (المعادل لمبلغ ٨ ٨٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ١٧ ٦٧٧ ٦٦٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).
- يتمثل بند مدينو بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية المدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى في مبلغ ٢٤١ ٨٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري تمثل قيمة المبلغ المتبقى من بيع كامل أرض وعقار مبنى الشركة بالقرية الذكية البالغ ٣٩١ ٨٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك طبقاً لعقد البيع المبرم في ٢٦/١١/٢٠١٧ بين الشركة وكلاً من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة) - وشركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي وذلك في عملية - بيع مع إعادة الإستجار - حيث قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من قيمة البيع ونتج عن ذلك أرباح بيع أصول ثابتة بمبلغ ٤٩٩ ٤٧٣ ١٠١ جنيه مصري وأرباح بيع إستثمارات عقارية بمبلغ ٤٣١ ٤١٤ ٦٨ جنيه مصري ، وتم إدراج تلك الأرباح كأرباح رأسمالية مؤجلة ضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ويتم إستهلاكها على ٧ سنوات تمثل مدة العقد إعتباراً من نوفمبر ٢٠١٧. وبلغ رصيد تلك الأرباح الرأسمالية المؤجلة مبلغ ١٥٩ ٧٧٥ ٥٥١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٩٧٨ ٨٤٢ ١٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٦ - المخاطر المالية

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

١/٢٦ 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 ١٩٩ ٧٦٨ ٠١٠ ٧ جنيه مصري، ٢٢٣ ٦٦٧ ١٧٦ ٣ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٤٧٤ ٤٥٠ ١٢٨
يورو	٣٤٣ ١١٤ ١١٢
درهم إماراتي	١٣ ٠٤٣ ٥٠٣
جنيه إسترليني	١ ٧٩٩ ٠٧٤
فرنك سويسري	١ ٧٣٩ ٨١٠
ريال سعودي	(٤٦ ١٥١)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٧-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر .

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

٢/٢٦ خطر الائتمان

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

٣/٢٦ 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.

٤/٢٦ مخاطر رأس المال

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

٥/٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٦ 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.

٢٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢٧ 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.

٢-٢٧ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٢٧ 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.

٢-٢-٢٧ 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.

٣-٢-٢٧ 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 المقدره للفترة الحالية والعام المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣٣,٣ سنة	مباني وإنشاءات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ سنوات	سيارات ووسائل نقل
٥ سنة	تجهيزات

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

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

٤-٢-٢٧ إعادة التقييم الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٢٧ 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.

٦-٢-٢٧ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصصاً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٧-٧) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٣-٢٧ أذون خزائنة

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

٤-٢٧ الإستثمارات

١-٤-٢٧ 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 وشرائها 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".

٢-٤-٢٧ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئى 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 (٧-٢٧) 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.

٢٧-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٧-٧) 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.

٢٧-٤-٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر	الاستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مياني خرسانيه

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

٢٧-٥ 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.

٦-٢٧ الأدوات المالية

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

١-٦-٢٧ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا 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 بالناتج 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 حاليا 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.

٢-٦-٢٧ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٢٧ 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.

٢٧-٦-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٢٧-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٢٧-٦-٢-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٢٧-٦-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كإلتزام 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 مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٦-٢٧ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

١-٤-٦-٢٧ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

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

٧-٢٧ الاضمحلال

١-٧-٢٧ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنوية 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 الأصول 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 أدلة 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 أدلة 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 اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة اضمحلال 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 اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبيويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين موبوءة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة 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.

٢٧-٧-٢ 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 قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٢٧-٨ النقدية وما في حكمها

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

٢٧-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة المعاملة. ويعد الإعتراف المبدئى 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.

٢٧-١٠ 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.

٢٧-١١ 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.

٢٧-١٢ رأس المال

٢٧-١٢-١ الأسهم العادية

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

٢٧-١٢-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٧-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل اذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.
- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التى تم إقرارها مسبقاً فى حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالى فإن المبلغ الذى تم إقراره فى حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره فى حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبى من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتى تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٢٧-١٤ الإيرادات

٢٧-١٤-١ 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.

٢٧-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

٢٧-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٢٧-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

٢٧-١٥ المصروفات

٣٠-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

٢٧-١٥-٢ نظام معاشات العاملين

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

٢٧-١٥-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعراف 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 الإعراف 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.

٢٧-١٦ 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 العام .

٢٧-١٧ 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 الإعراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.