

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
**EFG- Hermes**

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

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

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٢ - ٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

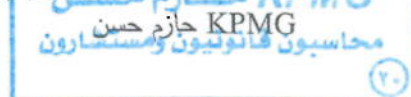
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

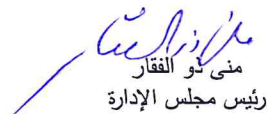
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

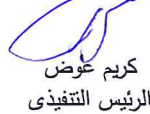


القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٢٣٥ ٠٠٠	(٢٦،١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٧٨٦ ٠٧٩ ٥١٥	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	١٤٠ ٢٩٩ ٤٣٨	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٤ ٢٤٩ ٩١٠ ٠٧١	(١٣)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٣٥ ٤٩٢ ٦٢٨	(٢٦،١٤)	أصول ثابتة
-	٢ ٨٦٤ ٨٨٢	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٣٨٧ ١٠٤ ٧٠٧</u>	<u>٦ ٣٦٦ ٨٨١ ٥٣٤</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٧٢٥ ٨٧٨ ١٧٦	(٢٠،٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٨١ ٤٥٥ ١٠٦	١٣٤ ٣٩٧ ٢٥٦	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٣ ١٢١ ١١٧ ١٢٩	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	٩٨ ٣٩٩ ٧٠٩	(٢٦،٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	(٢٦،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٨٩٦ ٥٣٧ ٠٩٦</u>	<u>٤ ٠٩٢ ٣٢٩ ٢٧٠</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٤٥٩ ٢١٠ ٨٠٤</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨		إحتياطي قانوني
٢ ٩٠٩ ١٥٥ ٦٠٢	٢ ٨٧٣ ٦٣٨ ٦٧٤		إحتياطيات أخرى
٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	٤٧٥ ٠٧٢ ٢١٩		أرباح مرحلة
<u>٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥</u>	<u>٧ ٩٦٥ ١٤٠ ٣٧٦</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٦١ ٢١٩ ٧٨٨	(٢١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٢٦١ ٢١٩ ٧٨٨</u>		<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٢٤ ٩٩٥ ٤٠٧		بنوك - سحب على المكشوف
-	٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	(٢٢)	قروض قصيرة الأجل
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٥٧٢ ٠٣٤ ٨٦٤	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٦٤ ٩٩٨ ٧٥٦	٤ ٣٠٦ ٧٧٨		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٢٧٥ ٣٥٠ ٩٩٨	(٢٦،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٢١٢ ٢١٠ ٩٩٨</u>	<u>٢ ٢٣٢ ٨٥٠ ٦٤٠</u>		<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٤ ٤٧٣ ٨٧٥ ٦٤٨</u>	<u>٢ ٤٩٤ ٠٧٠ ٤٢٨</u>		<b>مجموع الإلتزامات</b>
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٤٥٩ ٢١٠ ٨٠٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

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

  
منى أبو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

  
كريم غوض  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٧		٢٠١٨			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	رقم	
إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠		
<b>الإيرادات</b>					
١١ ٤٧٢ ٤٥٦	٢٠٣ ٠٩١	١٣٨ ٤٦٢ ١٨٥	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	(١٨)	إيراد توزيعات
٩ ٤٤٩ ٧٥٨	٢ ٣٩٣ ٤٥٧	٩ ٨٦٣ ٨٤٥	١ ٨٠٦ ٦٤٥		إيراد حفظ مركزى
١٠٥ ٢٣٤ ٩٣٧	١ ٠٢٩ ٥٢٧	٤٧٠ ٧٨٤	٤٧٠ ٧٨٤		عوائد أدون الخزائنة
٨٦ ١٩٠ ٢٣٤	٢٤ ٤١٨ ٦٠٩	١٤ ٦٣٧ ٦٣٥	٢ ١٨٣ ٢٥١	(٢٦)	إيراد فوائد
٨ ٨٤٣ ٥٣٨	٤ ٥٩٢ ٣٨٧	٤ ٩٣٥ ٧٩٠	٤٢٦ ٣١٩		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨٠ ٢٠١ ٩٢٦	٢٠ ٧٢٩ ٤١٤	١٨٤ ٦٦٥ ٥٣٦	٤ ٩٠٦ ١٧٣	(٢٣)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٥٨٦ ٤٢٦	١٩ ٥٧٢	١٣ ٤٧٩ ١٩٩	٤ ٥٨٨ ٠٣٧	(٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	٨ ٣٥٥ ٦٥٠	٣ ٠٥٨ ٦٩١	(٢٦)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٥٦ ١١٨ ١٥٢)	(٦٣ ٤٧٩ ٦٢٠)	٢٠ ٩٧٨ ٧٨٤	١ ٩٩٨ ١٣٩	(٢٨-١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٨ ٠٥٠ ٤٢٥	٤٠ ٩١٥ ٩١٦	٤٠ ٣٠٠ ٩١٤	١٥ ٢١١ ٩٠٨	(٢٦)	إيرادات أخرى
<b>٤٣٣ ٩١١ ٥٤٨</b>	<b>٣٠ ٨٢٢ ٣٥٣</b>	<b>٤٣٦ ١٥٠ ٣٢٢</b>	<b>١٦٠ ٠١٩ ٩٤٧</b>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
<b>المصروفات</b>					
(٤١ ٥١٧ ٧٩١)	(١٣ ٣٣٩ ٨٢٠)	(٢٦ ١٩٥ ٤١٢)	(١٧ ٦٩٤ ٢٨٦)		مصروفات تمويلية
(١٥٢ ١٠٧ ٣٩٦)	(٦١ ٥١٢ ٨٣٧)	(١٩٨ ٥٤٣ ٦٩٦)	(٦٨ ١٢٤ ٥٩٠)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧ ٧٩٧ ٠٥٣)	(٢ ٧٥١ ٢٢٦)	(٦ ٩٧٠ ٧٣١)	(٢ ٥٢٥ ٩٢٠)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٧ ٣٢١ ١٩٥)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٩)	(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٤٠٠)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	-	( ٤١٣ ٨٥٥)	( ١٦٢ ٣٤١)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
<b>(٢٠٨ ٧٤٣ ٤٣٥)</b>	<b>(٨٠ ٠٤٤ ٢٨٢)</b>	<b>(٢٣٦ ٨٥٢ ٨٨٩)</b>	<b>(٩٠ ٠٨٣ ٥٣٧)</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٢٥ ١٦٨ ١١٣	(٤٩ ٢٢١ ٩٢٩)	١٩٩ ٢٩٧ ٤٣٣	٦٩ ٩٣٦ ٤١٠		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(٥٨ ٠٠٨ ٣٦٨)	(١ ٤٥٩ ١٠٤)	(٤ ٠٣٩ ٩٠٨)	١٦ ١٤٤ ٥٣٤		ضريبة الدخل الحالية
١٠ ٩٤٧ ٥٣٣	١٣ ٥٨٣ ٠٨٣	(٤ ٣٦٦ ٣٧٦)	( ٦٤٩ ١٦٣)	(٢١)	الضريبة المؤجلة
١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)	١٩٠ ٨٩١ ١٤٩	٨٥ ٤٣١ ٧٨١		أرباح (خسائر) الفترة
٠,٢	(٠,٠٥)	٠,٢٥	٠,١١	(٢٤)	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)	١٩٠ ٨٩١ ١٤٩	٨٥ ٤٣١ ٧٨١	أرباح (خسائر) الفترة
( ٢٩٩ ٩١٦ ٥٨٨)	( ٦٤ ٠٣٨ ٦٢٤)	( ٤٠ ٣٢٨ ١٦٦)	( ٤١ ٥١٣ ٨١١)	الدخل الشامل الآخر:
٦٥ ٧٣٨ ٩٧٠	١٥ ٣٦٥ ٢٢٤	٤ ٨١١ ٢٣٨	٥ ٥٦٦ ١٤٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
( ٢٣٤ ١٧٧ ٦١٨)	( ٤٨ ٦٧٣ ٤٠٠)	( ٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	( ٣٥ ٩٤٧ ٦٦٥)	الضريبة المتعلقة بينود الدخل الشامل الأخرى
( ٥٦ ٠٧٠ ٣٤٠)	( ٨٥ ٧٧١ ٣٥٠)	١٥٥ ٣٧٤ ٢٢١	٤٩ ٤٨٤ ١١٦	مجموع الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الإجمالي	أرباح	إحتياطات أخرى					إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	
		مرحلة	خسائر تغطية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة	القيمة العادلة-إستثمارات	علاوة إصدار				
		خطر التدفقات النقدية	للإستثمارات العقارية	مالية متاحة للبيع						
									جميع المبالغ بالجنيه المصري	
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني	
-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع (١٦)	
(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	-	-	-	(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
١٩٠ ٨٩١ ١٤٩	١٩٠ ٨٩١ ١٤٩	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٧ ٩٦٥ ١٤٠ ٣٧٦	٤٧٥ ٠٧٢ ٢١٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	٩٦٩ ٣٥٦ ٥٤٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣	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 إلى الإحتياطي القانوني	
(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦	
(٢٣٤ ١٧٧ ٦١٨)	-	-	-	(٢٣٤ ١٧٧ ٦١٨)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى	
١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧ ٧٥٧ ٥٩٩ ١١٢	٣٦٥ ٤٥٣ ٩٩٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٦٩ ٠٠٢ ٠٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم
<b>جميع المبالغ بالجنيه المصري</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
٢٢٥ ١٦٨ ١١٣	١٩٩ ٢٩٧ ٤٣٣	الأرباح قبل الضرائب
٧ ٧٩٧ ٠٥٣	٦ ٩٧٠ ٧٣١	يتم تسويته بـ:
( ٥٨٦ ٤٢٦ )	( ١٣ ٤٧٩ ١٩٩ )	إهلاك أصول ثابتة
-	( ٨ ٣٥٥ ٦٥٠ )	أرباح بيع أصول ثابتة
٧ ٣٢١ ١٩٥	٤ ٧٢٩ ١٩٥	أرباح بيع إستثمارات عقارية
-	٤١٣ ٨٥٥	إهلاك إستثمارات عقارية
( ٨٢٥ ٦١٤ )	( ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ )	إستهلاك أصول غير ملموسة
٢٣ ٨٠٦ ١٩٧	( ١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥ )	المستخدم من مخصص مطالبات
( ٨ ٨٤٣ ٥٣٨ )	( ٤ ٩٣٥ ٧٩٠ )	(أرباح) خسائر بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
( ١٩٥ ٤٤٥ ٥٧٦ )	( ٦٧ ٦٣٨ ١٢٩ )	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٦ ١١٨ ١٥٢	( ٢٠ ٩٧٨ ٧٨٤ )	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٤ ٥٠٩ ٥٥٦	( ٢٧ ٦٨٩ ٧٦٣ )	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٨١ ٣٠٤ ٩٢٥	٢٥١ ٩٩٢ ٦٩٦	<b>التغير في</b>
٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦	-	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ٤ ٢٨٠ ٥٦٣ ٤٣٦ )	٢ ٠٤٤ ٠٣٦ ٨٦٩	أذون الخزينة
( ١١ ٦٨٤ ٠٥٨ )	١٧٢ ٧٣٧ ٦٥٨	المستحق على شركات تابعة
٤ ٦٨٤ ٨٩٢ ٠٣٣	( ١ ٦٨١ ٢٢١ ٠٨٨ )	أرصدة مدينة أخرى
( ٩ ٧٥٨ ٣٨٨ )	-	المستحق لشركات تابعة
( ٢١٩ ٤٥١ ٧٨٣ )	( ٩٠ ٤٠١ ٠٦٤ )	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
( ٦٩ ١٣٢ ٣٩٢ )	( ١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٤ )	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩١٦ ٨٧٤ ٩٥٣	٥٢٩ ٤٠٢ ٦٤٤	ضرائب الدخل المسددة
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
( ١١ ٢٥٠ ٤٦٠ )	( ١٨ ٣٣٥ ٨٩٨ )	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٢٣ ٠٠٠	١ ٧٩٠ ٤٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	( ٣ ٢٧٨ ٧٣٧ )	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
( ٢٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٨٠ ٨١٧ ٠٠٠ )	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	متحصلات من قروض لشركات تابعة
( ٦ ٠٦٨ ٤٦٩ )	( ٣ ٨٥ ١٠٠ )	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٠٤ ٨٨٩ ٤٦٣	١٦٤ ٣٣٩ ٤٩٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
( ٤٧٨ ١٤٣ ٨٥٩ )	( ٤١١ ٤٨٥ ٢٠٠ )	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	٦ ٨١٣ ٢٢٥	متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
( ١٣٩ ٨٥٠ ٣٢٥ )	( ٣٤١ ٣٥٨ ٨١٨ )	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
( ١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٩٠ )	( ٦٧ ٧١٣ ٧١٦ )	توزيعات أرباح مدفوعة
( ٣٣ ٣٦٠ ٠٠٠ )	-	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
-	٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
( ١ ٧٤٤ ١٢٠ ٠٩٠ )	١٨٠ ٤٤٨ ٨٧٧	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
( ٩٦٧ ٠٩٥ ٤٦٢ )	٣٦٨ ٤٩٢ ٧٠٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٥١١ ٦١١ ٧٩١	٣٣٢ ٣٩٠ ٠٦٦ (٢٠)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٤٤ ٥١٦ ٣٢٩	٧٠٠ ٨٨٢ ٧٦٩ (٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٤٤٠ ٠٠٠ ١٤١ جنيه مصري من كلاً من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة استثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس اى بي ليمتد وذلك خلال الفترة.
- تم استبعاد مبلغ ٦٨٠ ٠٠٠ ٢١٤ جنيه مصري من كلاً من بندي متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بتخفيض استثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس اى بي ليمتد.
- تم استبعاد مبلغ ٣٣٠ ٠٠٠ ٥٩٠ جنيه مصري من كلاً من بندي مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة استثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس فاينانس هولدينج.
- تم استبعاد مبلغ ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري الناتج عن زيادة رأس المال حيث تم زيادة رأس المال من تخفيض الأحتياطي القانوني.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) 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 سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

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

### ٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية، والتي تنتوع 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 ١٤ نوفمبر 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	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٥١ ٣٩٣	٦٧٣ ٦٥٧	نقدية بالخرزينة
١٧٠ ١٨٥ ٠٨٩	٢٣١ ٢٩٠ ٠٨٥	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥٧ ٦٦٠ ٥٠٥	٤٩٣ ٩١٤ ٤٣٤	ودائع لدى البنوك
-----	-----	
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٧٢٥ ٨٧٨ ١٧٦	الرصيد
=====	=====	

## ٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٨٠ ٨٣٨ ٠١٧	١٣٣ ٦٦٧ ١٥٠	وثائق صناديق إستثمار
٦١٦ ٠٨٩	٧٣٠ ١٠٦	أسهم شركات
-----	-----	
٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦	١٣٤ ٣٩٧ ٢٥٦	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٠٣٥ ٨٩٠ ٤٨٠	٤٥٧ ٣٦٧ ٧٧٥	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
١ ٣٢٠ ٠٣٠	١ ٧٠٥ ١٨٤	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
٣ ٤٧٤ ٥٢١ ٠٥١	١ ٣٠٣ ١٢٦ ٠١٢	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمنج
٧ ٠٦٢ ٧٠٨	٤ ٠٨٦ ٧٩٩	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٨٠٢ ٨٨٩	٢ ٤١٣ ٧٤٣	شركة إي فا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٦ ٣٢٨ ٧٢٠	--	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٦ ٥١٥ ٤٤٠	٤١ ٤٥٤ ٠٦٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٠ ٥٣٠ ٦٥٠	٩٥ ٠٦٩ ٢٣٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٦ ٠٣٨ ٥٩٤	١٠٠ ٠١٦ ٦١٠	شركة بابون انتربرايس ليمنج
٢ ٢٩١ ٧٨١	٢ ٣١٢ ٤٣٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٧٩ ٢٨٩	١ ٠٨٩ ٠١٨	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥ ٠١١ ٠٣٩	٣٠ ٠٦١ ٩٨٩	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
١ ٣١٠ ٧٨٢	١ ٥٦٩ ٥٩٧	شركة بيفورت انفيستمينت
٢٧ ٦٩٧ ٥٠٤	--	شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر
--	٧٠ ٥٣٣ ١١٤	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٧ ٦٠٥ ٢٤٦	٦٦٩ ٣٩٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٨٤ ٧٣٣	١ ٦٠٥ ٠٣٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧٣ ٨٣٦	٣	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
١٣٦ ٠٨٨ ١٥٩	٣٧٤ ٣٥٥ ٠٥٧	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١١ ٤٤٩ ٦٠٣	--	شركة إي اف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
١ ٢٣٦ ٥٢٦	١ ٢٣٧ ٤٧٦	شركة إي اف جي هيرمس للتداول - الامارات
٦٥٣ ٥٧٠	٣ ٠٥٢ ٢٠٥	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٦١٣ ٢٨٦ ٤٥٠	--	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١ ٥٧٥ ٥٣٣	--	شركة إي إف جي أس بي ليمنج
٨٩ ٣٨٥	٣٠٨ ٥٠٤	شركة بيفورت أست مانجمينت
--	٦١ ١٥٢	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
--	٦١ ١٥٢	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
--	١ ٠٠٥ ٤٧٩	شركة إي اف جي هيرميس اف اي ليمنج
--	٦٢٧ ٩٢٢ ٥٨٤	شركة إي اف جي هيرميس بي اي هولدينج
--	٣٣ ٥١٥	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
<u>٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨</u>	<u>٣ ١٢١ ١١٧ ١٢٩</u>	الرصيد

٦ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٨٥٢ ٤٩٨	٨٦ ٥٦٥	إيرادات مستحقة
٢٤ ٦٧٩ ٢٢٠	٩٠٥ ٥٩٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٩٥ ٨٢٧	١ ١٧٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩ ٨٨١ ١٠٠	٢١ ٤٣٦ ٢٠٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٠١ ٥١٧	١ ٥٥٢ ٠٩٥	عهد وسلف
١٠ ٣٤٧ ٩٩٤	١١ ٤٤١ ٥٩٦	دفعات مقدمة موردين
١ ١٨٠ ٨٤٩	١ ٥٩٩ ٩٥٣	أرصدة مدينة متنوعة
٢٤١ ٨٢٨ ٠٠٠	٦٠ ١٩٨ ٨٧٣	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة - إيضاح (٢٦)
<u>٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥</u>	<u>٩٨ ٣٩٩ ٧٠٩</u>	الرصيد

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥١٤ ٧٩٧ ٤٩٩	٧٥٤ ٧٣٢ ٢٨٢	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمنت
٢٨٦ ٣٦٣ ١١٦	٢٨٧ ٧٩٦ ٣٦٧	شركة اى اف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنت
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرثبات
٩ ٧٩٠ ٧٨٢	٩ ٥٨٣ ١٦٧	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٦٢٣ ٨٠٨	٦ ٤٤٨ ٩٤٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٨٢٧ ٩٩٧	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
١٧٤ ٠٥٢	٣٦ ٢٢٨	شركة اى. إف. جى هيرميس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٦٨ ٢٥٤ ٩٠٩	٧٥ ٠٩١ ٩٢١	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٨ ٣٨٩ ٣٧٤	٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٦ ٤٠٣ ٩٨١	٢٣ ٤٨٤ ٦٠٨	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣٩ ٧٩٦ ٨٩٩	--	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٣١ ٧٢٢ ٢٥٥	٤٠ ٠٦٠ ٠٤٨	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
٢٤ ٥٠٣	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١ ٩٦٨ ٩١٩ ١٤٤	٥٦ ٠٤٠ ٠١٣	شركة اى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمنت
--	٥٤ ٩٢١ ٩٣٥	اى اف جى هيرمس ايس بى ليمنت
--	٢٤ ١١٠ ٨٩٦	اى اف جى هيرمس فاينانس
--	٧٣ ٧٤١ ٥١٣	اى اف جى هيرمس للأستثمار المباشر
--	٦٧٣ ٨٣٧	اى اف جى هيرمس الإمارات
--	٤٧ ٠٤٦ ١٧٥	اى اف جى هيرمس للترويج و تغطية الأكتتاب
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٥٧٢ ٠٣٤ ٨٦٤	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٦٧ ٢٣١	٣٤٨ ٨٢٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٨ ٢٩٨ ٢١٦	٤٦ ٩٥٧ ٣١٥	مصروفات مستحقة
٩ ٦٨٦ ٣٧٢	١٠ ٩١١ ٩٢٨	عملاء حفظ مركزى
١٦٥ ٨٤٢ ٩٧٨	١٨٨ ٦١٩ ٢٧٨	أرباح رأسمالية مؤجلة - إيضاح (٢٦)
١٠ ٦٧١ ٣٥٥	٨ ٠٣٥ ٣٠٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ١٦٤ ٨٠٦	٢ ٣٠٧ ٩٥٢	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٥٦٠ ٣٣٣	١ ٥٤٦ ٧١٠	مصلحة الضرائب
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٢٧٥ ٣٥٠ ٩٩٨	الرصيد

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد فى بداية الفترة / العام
٩ ٢٤١ ٦١٤	--	المكون خلال الفترة / العام
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٩/٠١/٠١	٢٠١٧/٠١/٠٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/٢٠	٢٠١٧/١٢/١١	٥٠ مليون	//	
--	٨٩ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/٠٩/١٧	٢٠١٨/٠٩/١٨	٥ مليون	دولار أمريكي	
--	٥٣ ٧٣٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/٠٩/١٧	٢٠١٨/٠٩/١٨	٣ مليون	دولار أمريكي	
						شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	٨ ٩٥٥ ٠٠٠	٢٠٢٠/٠٢/٢٨	٢٠١٨/٠٣/٠١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
--	١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٢٧	٢٠١٨/٠٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٨٣ ٨٧٥ ٠٠٠	١٦٤ ٧٧٢ ٠٠٠					الإجمالي
(٨ ٨٧٥ ٠٠٠)	(١٢ ٥٣٧ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٢٣٥ ٠٠٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام من قروض لشركات تابعة

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٠٤ ٦٠٣ ٦٦٦	١٩٠ ٩٩٨ ٧٦٤	أسهم شركات
١ ٦١٨ ١٢٠ ٢٧٧	١ ٥٩٥ ٠٨٠ ٧٥١	وثائق صناديق إستثمار
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٧٨٦ ٠٧٩ ٥١٥	الرصيد
٤٠٨ ٨٨٥ ٦٣٣	٢٨٤ ٣٦٥ ٠٢٧	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٥١٣ ٨٣٨ ٣١٠	١ ٥٠١ ٧١٤ ٤٨٨	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٧٨٦ ٠٧٩ ٥١٥	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

١٢ - إستثمارات عقارية

مباني	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
-----	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-----	
١٢ ٦١١ ١٨٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٤ ٧٢٩ ١٩٥	إهلاك الفترة
-----	
١٧ ٣٤٠ ٣٨٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-----	
١٤٠ ٢٩٩ ٤٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
=====	
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبالغ قيمته ١٤٠ ٢٩٩ ٤٣٨ جنيه مصرى فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.

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

### ١٣ - إستثمارات فى شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار***
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
--	--	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	فليمنج سى أى سى القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٤٦٤ ٢٧٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

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

### إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٩/٣٠			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	--	٩٩,٩٩٨	مصرية	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمتد
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
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
٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٢٦ ٥٣٧ ٥٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٢٩ ٧٠٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
--	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إتقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
٣ ٢٢٣ ٨٦١ ٩٠٤	٤ ٢٥٤ ٣٣٧ ٣٠٤			
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)			
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٤ ٢٤٩ ٩١٠ ٠٧١			

مجمع الإضمحلال في الإستثمارات في شركات تابعة \*\*\*  
الرصيد

\* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - 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% 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 ٢٠١٨/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضي *	التكلفة
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٨ ٣٣٥ ٨٩٩	١ ٠٦٦ ٩١٢	٣ ٢٦١ ٠٠٠	١٢ ٠٥٢ ٩٦٨	١ ٩٥٥ ٠١٩	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٥٨ ٢٣٢)	--	(١ ٥٢٨ ٩١٢)	(٢٩ ٣٢٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١١٥ ٥١٢ ٥٣٧	٥ ٢٦٩ ٦٥٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٣	٧٣ ٥٤١ ٥٧٥	٢٥ ٩٠٦ ٢٨٠	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
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
١١ ٢٥٠ ٤٦٠	--	--	٧ ٦٠٦ ٩٤٩	٣ ٦٤٣ ٥١١	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٦٨٤ ١٢٦)	--	(٦٣٤ ٥٥٦)	(١٣ ٥٧٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢٦٢ ٩٩٤ ٣٩٤	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٥٩ ٩٩٦ ٦٤٦	٢٢ ٩٧٥ ٠٩٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/٩/٣٠
							<b>مجمع الإهلاك</b>
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٦ ٩٧٠ ٧٣١	٦٢ ٤٧٠	١ ٠٠٤ ١١١	٥ ٠٠٣ ١٨٥	٩٠٠ ٩٦٥	--	--	إهلاك الفترة
(٧٦٨ ٢٣٢)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٢٩ ٣٢١)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٨٠ ٠١٩ ٩٠٩	٤ ٢٣٦ ٥٠٧	٦ ١٨٩ ٢٥٣	٤٩ ١٦٧ ٧٦١	٢٠ ٤٢٦ ٣٨٨	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٧ ٧٩٧ ٠٥٣	٨ ٩١٣	٨٧٣ ٩٠١	٣ ١٩٤ ٩٠٦	٢٥٠ ٧٣٧	٣ ٤٦٨ ٥٩٦	--	إهلاك الفترة
(٥١١ ٥٥٢)	--	(٥٠٣ ٤١٠)	(٨ ١٤٢)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٠٥ ٤٧٢ ٤٧٤	٤ ١٧١ ٠٦٦	٥ ٦٣٦ ٠١٧	٤٢ ٩٣٧ ٨٦٣	١٩ ٣٠٥ ٤٣٠	٣٣ ٤٢٢ ٠٩٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٩/٣٠
							<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٣٥ ٤٩٢ ٦٢٨	١ ٠٣٣ ١٥٢	٤ ٦٠٥ ٧٧٠	٢٤ ٣٧٣ ٨١٤	٥ ٤٧٩ ٨٩٢	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
١٥٧ ٥٢١ ٩٢٠	٣١ ٦٨١	٣ ٤٢٦ ٩١٨	١٧ ٠٥٨ ٧٨٣	٣ ٦٦٩ ٦٦٥	١٢٠ ٧٣٧ ٧٧٣	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٩/٣٠
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٢٨ ٧١٠	٣ ١٣٨ ٨٨٢	١٧ ٣٢٤ ٠٣٠	٤ ٤٢٥ ٨٣٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

\* يتمثل بندى الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية إيضاح (٢٦).

#### ١٥ - الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة	
--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٣ ٢٧٨ ٧٣٧	الإضافات خلال الفترة
-----	
٣ ٢٧٨ ٧٣٧	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
-----	
٤١٣ ٨٥٥	إستهلاك الفترة
-----	
٤١٣ ٨٥٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
-----	
٢ ٨٦٤ ٨٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
=====	

- يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة تراخيص برامج الحاسب الآلي.

#### 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 ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ 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 كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل أربعة أسهم قائمة تحويلاً من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.

#### ١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للمسرة 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 ٨٥٦ ٧٢٩ ٥٧٨ جنيه مصرى).

١٨ - إيرادات توزيعات

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١١ ٤٦٦ ٧٠٣	١٩٧ ٣٣٨	١٣ ٠٩٢ ١٨٥	--	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
				عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة
٥ ٧٥٣	٥ ٧٥٣	--	--	العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	--	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>١١ ٤٧٢ ٤٥٦</u>	<u>٢٠٣ ٠٩١</u>	<u>١٣٨ ٤٦٢ ١٨٥</u>	<u>١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٧٧ ٦٥٤ ٢٤٤	٢٦ ٦٠٣ ٦٧٩	٧٧ ٢٤٤ ٠١٤	٢٥ ٨٢٦ ٧١٤	أجور ومرتبئات وما فى حكمها
٨ ٢٨٠ ٩٩٩	٥ ٣١٠ ٠٥٩	٢ ٦٢٦ ٧٦٨	٧١٦ ٤٧٢	مصروفات إستشارات
٦ ٨١٤ ٠٧١	٢ ٧٦٦ ٤٨٠	٧ ٠٨٤ ٧٦٢	١ ٨١٢ ٥٤٩	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٧ ٧٠٧ ١١١	٣ ٩٦٣ ٥١١	١٢ ٢٢٩ ٤٢٧	٣ ٥٤٨ ٦١٨	خطوط ربط واتصالات
٩ ٦٨١ ٨٨٨	٤ ٨٣٠ ٦٩١	٥٩ ٥٢٨ ١٨٥	٢٤ ٤٢٤ ٤٧٦	الإيجار ومصروفات الاشغال
٤١ ٩٦٩ ٠٨٣	١٨ ٠٣٨ ٤١٧	٣٩ ٨٣٠ ٥٤٠	١١ ٧٩٥ ٧٦١	مصروفات أخرى
<u>١٥٢ ١٠٧ ٣٩٦</u>	<u>٦١ ٥١٢ ٨٣٧</u>	<u>١٩٨ ٥٤٣ ٦٩٦</u>	<u>٦٨ ١٢٤ ٥٩٠</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

## ٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٧٢٥ ٨٧٨ ١٧٦	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠)	(٢٤ ٩٩٥ ٤٠٧)	بنوك - سحب على المكشوف
٤ ١٩٣ ٠٦٩	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٣٢ ٣٩٠ ٠٦٦	٧٠٠ ٨٨٢ ٧٦٩	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

## ٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
إلتزام	إلتزام	(أ) الضريبة المؤجلة
٢ ١٣٨ ٢٤٤	٤ ٠٥٧ ٣١٢	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٢٨٧ ٥٢٦	--	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٨ ٧٢٠ ٦٥١)	(٤ ٠٠٠ ٤٢٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
٨ ٩٧٨ ٠٠٨	٧ ٩٩٢ ٦١٦	أرباح رأسمالية مؤجلة
١ ٨١٥ ٩٨٠	٦ ١٨٢ ٣٥٦	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

## (ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٦٦ ٤٦١ ٢٦٧	٢٦١ ٦٥٠ ٠٢٩	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
٢٥٩ ٨٤٨ ٦٧٠	٢٥٥ ٠٣٧ ٤٣٢	
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٦١ ٢١٩ ٧٨٨	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 - قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الأجل في قيمة القرض الممنوح من أحد البنوك للشركة طبقاً لعقد القرض المبرم بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٨ على أن يتم سداد كامل قيمة القرض حتى تاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٩.

## ٢٣ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	
(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	--	١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥	--	إستثمارات في شركات تابعة
٩ ٣٨٠ ٣٩٢	١ ٥٠٥ ٥٦٣	٨ ٣١٣ ٩٨٢	٤ ٠٤٧ ٠٢٣	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من
١٩٥ ٤٤٥ ٥٧٦	١٩ ٢٣٧ ٧٤٨	٦٧ ٦٣٨ ١٢٩	٨٥٩ ١٥٠	خلال الأرباح والخسائر
(٨١٧ ٨٤٥)	(١٣ ٨٩٧)	--	--	إستثمارات مالية متاحة للبيع
				أذون خزانة
١٨٠ ٢٠١ ٩٢٦	٢٠ ٧٢٩ ٤١٤	١٨٤ ٦٦٥ ٥٣٦	٤ ٩٠٦ ١٧٣	الإجمالي

## ٢٤ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	
إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)	١٩٠ ٨٩١ ١٤٩	٨٥ ٤٣١ ٧٨١	أرباح (خسائر) الفترة
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢	(٠,٠٥)	٠,٢٥	٠,١١	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

## ٢٥ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وانتهاء 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 تقديريا 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 ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للعام ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

## ٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٥٤٠ ٤٦٣ ١٤ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٥٥٣ ١٩١ ٣ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% ، ومبلغ ٦٢٥ ٢٠٠ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتأجير التمويلي ، ومبلغ ٤٨٢ ٣ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح الى شركة هيرميس للتخصيم.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨ ٩٥٥ ٠٠٠ جنيه مصري) و قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة بمبلغ ٨ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٢٨٠ ٠٠٠ ١٤٣ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للتخصيم بمبلغ ٧٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٣٧ ٠٠٠ ١٢ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً- مبلغ ٨ ٠٣٥ ٣٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدما مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).
- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٨ 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 هذا ويتضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٨) قيمة الأرباح الرأسمالية المؤجلة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤ ، وكذا يتضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦) قيمة الدفعات المقدمة المتعلقة بالأصول الثابتة المؤجرة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

## ٢٧ - المخاطر المالية

تعرض 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.

## ١/٢٧ 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٨٩٧ ٢٠٩ ٩٤١ ٤ جنيه مصري، ٣٨٥ ٣٥٣ ١ ٥١١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
دولار أمريكي	٣ ٠٨٥ ٧٤٣ ٣٦٣
يورو	٣٢٥ ٥٢٩ ٢٨٨
درهم إماراتي	٨ ٩٨٤ ٥٢٨
جنيه إسترليني	٧ ٩٧٩ ٠٠٧
فرنك سويسري	١ ٦٦٧ ١٣١
ريال سعودي	(٤٦ ٨٠٥)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٨-١) 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.

## ٢/٢٧ خطر الإئتمان

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

### ٣/٢٧ 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.

### ٤/٢٧ 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.

### ٥/٢٧ 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.

### ٦/٢٧ 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.



## ٢٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ١-٢٨ 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.

### ٢-٢٨ الأصول الثابتة والإهلاك

#### ١-٢-٢٨ 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.

#### ٢-٢-٢٨ 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.

#### ٣-٢-٢٨ 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 المقدر للفترة الحالية والعام المقارنة:

#### العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنة

#### الأصل

مباني 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.

#### ٤-٢-٢٨ إعادة التويب 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.

#### ٥-٢-٢٨ 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.

#### ٦-٢-٢٨ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقْتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأى خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٢٨-٧) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

#### ٣-٢٨ 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

#### ٤-٢٨ الإستثمارات

##### ١-٤-٢٨ 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".

##### ٢-٤-٢٨ 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 (٢٨-٧) 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.

#### ٢٨-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٨-٧) 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.

#### ٢٨-٤-٤ إستثمارات عقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ 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	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	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.

#### ٢٨-٥ 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.

## ٢٨-٦ 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.

### ٢٨-٦-١ 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 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.

### ٢٨-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

#### ٢٨-٦-٢-١ 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 أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

#### ٢٨-٢-٢-٢٨ 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.

#### ٢٨-٢-٦-٢٨ 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.

#### ٢٨-٢-٦-٢٨ 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 توييب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### ٢٨-٦-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم توييب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم توييبه كالإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توييبه 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.

#### ٢٨-٦-٤ 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.

#### ٢٨-٦-٤-١ 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.

#### ٢٨-٧ الاضمحلال

#### ٢٨-٧-١ 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

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

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

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

إذا انخفضت لاحقًا 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 سابقًا 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 مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبنية كمتاحة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع

## الأصول المالية المتاحة للبيع

بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ  
يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.  
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو  
الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع  
في الأرباح أو 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 الأرباح أو الخسائر ويتم عكس  
خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات  
المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

#### ٢٨-٧-٢ 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.

#### ٢٨-٨ 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 بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وأذون الخزنة.



## ٢٨-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة ميدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف الميدئى 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.

## ٢٨-١٠ 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.

## ٢٨-١١ الإحتياطي القانوني

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

## ٢٨-١٢ رأس المال

### ٢٨-١٢-١ 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".

### ٢٨-١٢-٢ 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 في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

## ٢٨-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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 الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعراف 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 التى تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذى 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 التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإعراف 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 الإعراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

## ٢٨-١٤ الإيرادات

### ٢٨-١٤-١ 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.

### ٢٨-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

### ٢٨-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

### ٢٨-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

## ٢٨-١٥ المصروفات

### ٢٨-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

### ٢٨-١٥-٢ 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.

### ٢٨-١٥-٣ 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 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.

### ٢٨-١٦ 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 الفترة.

### ٢٨-١٧ 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 الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.