

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعـة
١	قائمة المركز المالى المجمعـة
٢	قائمة الدخل المجمعـة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعـة
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعـة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعـة
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعـة
٤٦-٣٠	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 الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

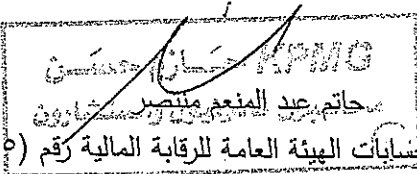
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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


حازم حسن
حاتم عبد المنعم المنصور
محاسبون قانونيون ومستشارون


سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)


KPMG حازم حسن

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠	٧ ٥١٥ ٠٣٩ ٢٦٦	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	٢٢٩ ٠٤٨ ٧٣٢	(١٠)	إستثمارات عقارية
٢٢٤ ٢٣٣ ٤٩٨	٢٤٧ ٤٠٤ ٨٥٢	(١١)	أصول ثابتة
١ ٩٨٢ ٨٣٠ ٥١٩	٢ ١٣٢ ٩١٠ ٢٤٤	(١٢)	أصول ثابتة مؤجرة
٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥	٩٥١ ٩٧٠ ٠٣٥	(١٣)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٢٧٠ ٢٨٢ ٤٨٢	٣٧٩ ٧٥٢ ٧٠٩	(٨)	قروض للغير
٧ ٩٤٧ ٢١٥ ٦٢٠	١١ ٤٥٦ ١٢٥ ٨٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩ ٦٢٢ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٩٦٦ ٧٠٣ ٤١١	(٥)	التفدية وما في حكمها
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	٩١٢ ٦٦١ ٩٩٠	(٨)	قروض للغير
١٤ ٨١٠ ٧٩٢ ٢٤٠	٨ ٢٩٢ ٨٧٩ ٠٨٠	(٦)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣	٥ ١٧٥ ٤٤٦ ١٥٥	(٧)	علاء
٢٤٧ ٤٧٧ ٣٧٨	٨٥٤ ٠٢٧ ٠٧٤	(١٤)	أصول أخرى
٣٣ ٣٠٤ ٤٨٦ ٦٢١	٢٣ ٢٠٣ ٧١٧ ٧١٠		مجموع الأصول المتداولة
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٤ ٦٥٩ ٨٤٣ ٥٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(٧١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٤ ٥٢٧ ٩٤٧ ١٥١	٤ ٥١٤ ٥٦٥ ٩٥٤		إحتياطيات أخرى
٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	٢ ٨٣٠ ٠٦٧ ٨٨١		أرباح محتجزة
١٣ ٦٤٧ ٥٨٢ ٤٤٤	١٣ ٨٧٨ ٦٦٠ ٩٩٦		حقوق ملكية الشركة الأم
٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	٢٨٤ ٤٦٤ ١٨١	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	١٤ ١٦٣ ٠٧٥ ١٧٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣	٢٤٧ ٢٩٣ ٣١١	(١٨)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩	١ ٥٥٨ ٨٠١ ٩٩٢	(٢٠)	قرض
١ ٦٦٥ ٧٣٢ ١٧٢	١ ٨٠٦ ٠٩٥ ٣٠٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦ ٧٧٧ ٠٠٢ ٨١٦	٥ ٤٠٧ ٨٢٠ ٢٢٢	(١٥)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠	٥٩٤ ٠٠١ ٠٩٢	(٢٠)	قروض
٥ ٤٤٣ ٤٥٨ ٤٥٠	٤ ٨٩٨ ٠٩٧ ٢٤٥		علاء - أرصدة دائنة
١٠ ٥٥٦ ٣٠٨ ٣٦٤	٥ ٦٠١ ٦٤٨ ٩٧٤	(١٦)	علاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٢	١ ٤٤٥ ٢٣٦ ٧٥١	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٨ ٧٢٩ ٣١١	٣٢٢ ٢٧٢ ٣٩٦		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤١١ ٥٩٦ ٣٨٥	(١٩)	مخصصات
٢٥ ٦٦٥ ١٤٣ ٦٢٦	١٨ ٦٩٠ ٦٧٣ ٠٦٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٧ ٢٣٠ ٨٧٦ ٧٩٨	٢٠ ٤٩٦ ٧٦٨ ٣٧١		مجموع الإلتزامات
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٤ ٦٥٩ ٨٤٣ ٥٤٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود مرفق

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
الإيرادات			
٤٣٥ ٩٠٨ ٨٨٨	٥٥٣ ١٤٥ ٢٤٩	(٢٩)	إيراد الأتعاب والعمولات
٢٩٦ ٨٤٧ ٤١١	٧٩ ٧٠٢ ٧٨٦		أرباح بيع إستثمارات مالية
٩٣ ٨٠٥ ١١٣	١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤		إيراد التأجير التمويلي
١٧١ ٢٧٩ ٧٣٧	٢٨٦ ٦١٤ ٥٣٥		إيراد الفوائد والتوزيعات
١٥٦ ٥١٨	٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧	(١٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٣ ٩٢٣ ٢٣٥	١٩ ٣٠٦ ٨٦٢		إيرادات أخرى
<u>١ ٠٣١ ٩٢٠ ٩٠٢</u>	<u>١ ١٩١ ٥٤٧ ٢٦٣</u>		إجمالي الإيرادات
المصروفات			
(٣٩ ٤٧٧ ٥١٩)	(٢٦ ٤٠٦ ٠٢٢)		مصروف الأتعاب والعمولات
(٩٧ ٠٧٤ ٨٨٢)	(١٩٢ ١٧٨ ٥٩٩)		مصروف الفوائد
٨ ٤٦٦ ٢٥٠	(٨٤٦ ٧٩٣)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٦٠ ٦٠٥ ٦٣٦)	(٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٣ ٢٥٠ ٤٣٨	(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٦ ٧٥٢ ١٥٤)	(٦ ٨٣٣ ١١١)	(١٩)	مخصصات
(٣٨ ٢١٨ ٢٣٣)	(٧٣ ٦٤٧ ٨٨٠)	(١٠)،(١١)،(١٢)،(١٣)	إهلاك وإستهلاك
-	(١٤ ٦٢٢ ٩٤١)	(٢٥)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
<u>(٥٨٠ ٤١١ ٧٣٦)</u>	<u>(٨٧٥ ٠٨٠ ٢٧١)</u>		إجمالي المصروفات
٤٥١ ٥٠٩ ١٦٦	٣١٦ ٤٦٦ ٩٩٢		الأرباح قبل الضرائب
(٨٨ ٧١٣ ٥٥٧)	(٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢)	(٢٦)	ضريبة الدخل
<u>٣٦٢ ٧٩٥ ٦٠٩</u>	<u>٢٦٨ ٤٨٤ ١٩٠</u>		أرباح الفترة
يوزع كما يلي:			
٣٥٨ ٦٢٣ ٥٢٠	٢٤٩ ٣٤٥ ٧٨٣		حقوق ملكية الشركة الأم
٤ ١٧٢ ٠٨٩	١٩ ١٣٨ ٤٠٧	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٦٢ ٧٩٥ ٦٠٩</u>	<u>٢٦٨ ٤٨٤ ١٩٠</u>		

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٦٢ ٧٩٥ ٦٠٩	٢٦٨ ٤٨٤ ١٩٠	أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١٨ ٢٩١ ٦٢٣	(٣٠ ٥٠٨ ٥٨٧)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(١٣١ ٨٦٢ ٣٩٥)	٩٢ ٥٠٩ ٠٠٩	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧)	(٧٥ ٤٣٧ ٥٧١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلي الأرباح والخسائر
٦٩ ٦٥٠ ٩٩٥	(١٩١ ٣٥٤)	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٢١٢ ٤٧١ ٢١٤)	(١٣ ٦٢٨ ٥٠٣)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
١٥٠ ٣٢٤ ٣٩٥	٢٥٤ ٨٥٥ ٦٨٧	إجمالي الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٣٤ ١٥٧ ٢٠٢	٢٣٥ ٩٦٤ ٥٨٦	حقوق ملكية الشركة الأم
١٦ ١٦٧ ١٩٣	١٨ ٨٩١ ١٠١	الحقوق غير المسيطرة
١٥٠ ٣٢٤ ٣٩٥	٢٥٤ ٨٥٥ ٦٨٧	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق الملكية					
	رأس المال	إحتياطى قانونى	إحتياطى خاص -	إحتياطى عام	فروق ترجمة	التغير فى القيمة
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطيات الأخرى
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١
					التغيرات فى القيمة	التغيرات فى القيمة
					مخارج مستحقة	مخارج مستحقة
					الأجانب	الأجانب
					المخارج غير المسيطرة	المخارج غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٠٧٤,٤٧٢,٨٩٠	١,٥٣٧,٢٣٦,٤٤٥	١,٤٩٢,٢٦٧,٨٢٦	١,٥٥٨,٢٦٩	٣,٧٧٢,٦٦٦,٨٦٨	١,٧٨١,٦٠٤,٣٧١

الرجاء الرجوع إلى الأقسام المتعلقة بالبيانات المحاسبية المتعلقة من صفحة (٢) إلى صفحة (٤٤) لتغير جزئياً لا يتصل من هذه الوثائق وفقاً لمبدأ.

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٤٥١ ٥٠٩ ١٦٦	٣١٦ ٤٦٦ ٩٩٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٨ ٢١٨ ٢٣٣	٧٣ ٦٤٧ ٨٨٠	أرباح الفترة قبل الضرائب
٦ ٧٥٢ ١٥٤	٦ ٨٣٣ ١١١	يتم تسويته بما يلي:
(١٦ ٧٠٣ ٣٤٦)	(٣٤ ٤١٣ ٨٧٤)	إهلاك وإستهلاك
(١٥٦ ٥١٨)	(٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧)	مخصصات مكونة
(٥٦٦ ٨٥٤)	(٢ ٨٠٠ ١١١)	المستخدم من المخصصات
-	(١ ٢٢١ ٦٨٧)	مخصصات إنتهى الغرض منها
(٢٩٦ ٤٣٩ ٤٣٥)	(٧٥ ٤٣٧ ٥٧١)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨ ٤٦٦ ٢٥٠)	٨٤٦ ٧٩٣	أرباح بيع إستثمار عقاري
-	١٤ ٦٢٢ ٩٤١	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩٩ ٢٨٩ ٢٤٧	(٢٤ ٨٢٦ ٣٢٥)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٣ ٢٥٠ ٤٣٨)	١٧ ٦٨٤ ٦٦٣	الإضمحلل في قيمة الأصول
		فروق ترجمة عملات أجنبية
		فروق تقييم عملة
٣٢٠ ١٨٥ ٩٥٩	٢١٨ ٥٩٥ ٠٦٥	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٥١ ٥٣٧ ٥٧٣)	(٩١ ٣٥٥ ٢٢٦)	التغير في:
(٧٢ ٥٢٤ ٩٣٦)	(٣٧٠ ٨٥٥ ٣٢٢)	الأصول الأخرى
(١ ٣٠٤ ٦٠٣ ٤٤٥)	٢ ٤٦٢ ٠٦٥ ٢٨٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٣٧٢ ٣٢٩ ٧٣٩	(٥٢٧ ٣٤٧ ٣٩٣)	أرصدة العملاء - المدينة
-	(٤ ٩٥١ ٦٥٩ ٣٩٠)	أرصدة العملاء - الدائنة
(٣٧٧ ٩٠٥ ٤١٨)	٦ ٥٣١ ٥٨٩ ١٩٩	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٠ ٩٧٤ ١٥٩)	(٢٨ ٧٣١ ٣٧٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٥٤ ٩٧٠ ١٦٧	٣ ٢٤٢ ٣٠٠ ٨٤٤	ضرائب دخل مسددة
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١ ٤٣٨ ٧٦٥ ٦٢٤)	(٤١٨ ٦٨٦ ٢١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٠ ٦٣٨ ٥٣٢)	(٣٨ ٢٢٣ ٥٩٤)	قروض وتسهيلات
٦٩٨ ٠٠٠	٣ ٥٩٣ ٠٢٥	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
(٤١٠ ٠٢٨ ٤٦٧)	(١٦٤ ٩٠٢ ٨٦٨)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٢ ٢٧٢ ٤٥٢	-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة
٢ ٣٦٩ ٩١٠	١٨٣ ٥٥٣ ٦٥١	متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة
(٥٢٤ ٣٠٥ ٤٤٨)	(٣ ٤٦٣ ٥٢٧ ٤٠٥)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٦٣ ٢٤٠ ٩٢٠	-	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٧ ٠٥١ ٤٩١)	-	متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة
		المدفوع لاقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(٢ ١١٢ ٢٠٨ ٢٨٠)	(٣ ٨٩٨ ١٩٣ ٤٠١)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	(١٥ ٦٨٨ ٨٨٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٢ ٠١٩ ٩١٢	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢٠ ٣٨٧ ١٣٩	٤١١ ١٨٤ ٩٤٥	الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
(٢٧ ١٢٥ ٩٣٩)	(٩٠ ٧١٢ ١٤٨)	المحصل من القروض
٢٥٥ ٢٨١ ١١٢	٣٠٤ ٧٨٣ ٩٠٩	سداد قروض
(١ ١٠١ ٩٥٧ ٠٠١)	(٣٥١ ١٠٨ ٦٤٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١١ ٥٣٧ ٤٩٨ ٤٢٢	٢ ٩٥٠ ١٢٨ ١١٨	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح ٢٧)
١٠ ٤٣٥ ٥٤١ ٤٢١	٢ ٥٩٩ ٠١٩ ٤٧٠	النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس (إيضاح ٢٧)

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ١٨٨ ٩٩٦ ٤١ جنيه مصرى من بند متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة و أرصدة العملاء - المدينة.

- تم استبعاد مبلغ ٨٢٢ ٣٣٤ ١٢٤ جنيه مصرى من بند مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة و دائنون وأرصدة دائنة أخرى.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - EFG - Hermes
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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/كود بريدي ١٢٥٧٧.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة تتخصص في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الاكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والاستثمار المباشر. وذلك بالإضافة الى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل للتأجير التمويلي والتمويل متناهي الصغر و خدمات البيع بالتقسيط.
- يتمثل غرض الشركة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها، مباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي ، مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ الإعتقاد

تم إعتقاد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠١٨.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

٤-١ قياس القيم العادلة

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

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

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

٥- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١١ ٩٤٧ ٤١٦	١١ ٤٠٤ ٣٣٢	نقدية بالخرزينة
١ ١٤٠ ٠٠١	٤٣٦ ١٣٤	شيكات تحت التحصيل
٦ ٥٥٥ ١٢٨ ١٤٨	٥ ٩٧٧ ٨٩٢ ٤٠٦	بنوك - حسابات جارية
٣ ٠٦٥ ٥٦١ ٦٢٥	١ ٩٧٦ ٩٧٠ ٥٣٩	بنوك - ودائع لأجل
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٩٦٦ ٧٠٣ ٤١١	الرصيد

٦- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤٢١ ١٥٣ ٩٤٤	١٥٥ ٦١٨ ١٥٧	وثائق صناديق إستثمار
١٧٠ ٦٤٣ ٨٧٣	١٩٣ ٢٥٠ ٠٥٩	أدوات حقوق ملكية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٤٠ ١٣٦ ٢٨٢	أذون خزائنة خارج مصر
١٤ ١٨٧ ٠٣٤ ٧٣٢	٧ ٩٠٤ ٨٧٤ ٥٨٢	سندات أذنية مهيكلة
١٤ ٨١٠ ٧٩٦ ٢٤٠	٨ ٢٩٣ ٨٧٩ ٠٨٠	الرصيد

٧- عملاء

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٧ ٩٠٣ ٧٣٦ ٣٩١	٤ ٧٦١ ٥٢٩ ٢٧٤	عملاء
(٢٨٦ ٤٨٩ ١٥٨)	٤١٣ ٩١٦ ٨٨١	شركات سمسرة أخرى
<u>٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣</u>	<u>٥ ١٧٥ ٤٤٦ ١٥٥</u>	الرصيد

٨- قروض للغير

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	٥٩٥ ٧٨١ ٩٩٠	قروض متناهية الصغر
٢٤٧ ٢٦٦ ٧٧٣	٢٥٢ ٦٦٥ ٧٣٨	Vortex II Holding Sarl
١٢٣ ٠١٥ ٧١٠	١٢٧ ٠٨٦ ٩٧١	Vortex Solar Investments Sarl
--	٣١٧ ٨٨٠ ٠٠٠	قروض أخرى
<u>٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣</u>	<u>١ ٢٩٣ ٤١٤ ٦٩٩</u>	الرصيد

أقساط تستحق خلال العام
أقساط تستحق خلال أكثر من عام

٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	٩١٣ ٦٦١ ٩٩٠
٣٧٠ ٢٨٢ ٤٨٣	٣٧٩ ٧٥٢ ٧٠٩
<u>٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣</u>	<u>١ ٢٩٣ ٤١٤ ٦٩٩</u>

الرصيد

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٢ ٢٦٥ ٧٠٨ ٧٤٠	٢ ١٩٦ ٥١٢ ٩٥٥	أسهم شركات *
١ ٩٢٢ ٨٢٥ ١٠٠	١ ٩٣٣ ٧٨٧ ٥٤٢	وثائق صناديق إستثمار
--	٣ ٣٨٤ ٧٣٨ ٧٦٩	أدوات الدين
<u>٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠</u>	<u>٧ ٥١٥ ٠٣٩ ٢٦٦</u>	الرصيد

* تتضمن أسهم الشركات عدد ٢ ٢١٣ ٧١٦ سهم من أسهم بنك الإعتدال اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٩,٤٦٠% من أسهم البنك بقيمة ٦٣٥ ١٣٥ ٢٩٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ مقابل ٥٠٦ ٧١٠ ٢٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٠- إستثمارات عقارية

مباني	
٢٥٥ ٨٥٠ ٦٩٦	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
(٤٣٧ ٦٣٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

٢٥٥ ٤١٣ ٠٦٣	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١

٢٣ ٩٩٢ ٩٢١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢ ٤٠٢ ٩٦٨	إهلاك الفترة
(٣١ ٥٥٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية

٢٦ ٣٦٤ ٣٣١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٢٩ ٠٤٨ ٧٣٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨
=====	
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	

- يتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٢٢٩ ٠٤٨ ٧٣٢ جنيه مصري فيما يلي :-
- مبلغ ٢٣٥ ٢٣٥ ١٤٣ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
 - مبلغ ٤٧٧ ٩٧٥ ٧٨ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إى أف جى هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
 - مبلغ ٥٠٧ ٥٩٥ ٣ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
 - مبلغ ٥١٣ ٠٢٥ ٣ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

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

١١- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ *	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	تحسينات في أماكن مؤجرة	أراضي ومباني	بيان
							التكلفة
٦٨٦ ١٤٢ ٢١٤	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٦ ٨٣٨ ٧٤٧	٢٦٠ ٣٦٩ ٥٣٥	٢٠٨ ١٠٤ ٥٢١	٣٨ ٨٧٥ ٩٥٦	١٣٨ ٨٠٩ ٢٠٦	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٣٤ ٤٧٤ ٦٩٠	---	٣ ٣٣٣ ٦٧٥	٢١ ١٨٨ ٣٠٣	٨ ٠٣٦ ٣٢٨	١ ٩١٦ ٣٨٤	---	الإضافات خلال الفترة
(١ ٦٢٠ ٩١٣)	---	(١ ٥٦٤ ٢٩٤)	(٥٦ ٦١٩)	---	---	---	الإستبعادات خلال الفترة
(١ ٢٤٢ ٨٧٨)	---	(٢٤٦ ٠٦١)	(٣٣٧ ٠١٣)	(٧٠٥ ٦٢٠)	٧٦ ٨٣٣	(٣١ ٠١٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٧١٧ ٧٥٣ ١١٣	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٨ ٣٦٢ ٠٦٧	٢٨١ ١٦٤ ٢٠٦	٢١٥ ٤٣٥ ٢٢٩	٤٠ ٨٦٩ ١٧٣	١٣٨ ٧٧٨ ١٨٩	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
٦٥٢ ٤٧٤ ٢٩٩	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٢١ ٤١٠ ١٥٩	٢٣٢ ٦٩٧ ٢٦٠	١٧٨ ٣٧٨ ١٤٧	٢٨ ٦٦٢ ٢٦٢	١٨١ ٥٤١ ٩٧١	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
١٠ ٦٣٨ ٥٣٢	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٤ ٩٦٤ ٧٩٦	٥٦٧ ٧٧١	٢ ١٠٥ ٩٦٥	---	الإضافات خلال الفترة
(٦٣٤ ٥٥٦)	---	(٦٣٤ ٥٥٦)	---	---	---	---	الإستبعادات خلال الفترة
١٠ ٢٤٩ ٣٧٤	---	٥ ١٢٠ ٩٨٦	٩٨٧ ٠٨٩	٣ ٩١٢ ٠٧٤	---	٢٢٩ ٢٢٥	إستحواذ على شركات تابعة
٢ ٢٣٩ ٥٥٠	---	٤٦ ٥٥٥	١ ٢٠٥ ٤٥٨	٩٨٧ ٥٣٧	---	---	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٦٧٤ ٩٦٧ ١٩٩	١٢ ٧٨٤ ٥٠٠	٢٥ ٩٤٣ ١٤٤	٢٣٩ ٨٥٤ ٦٠٣	١٨٣ ٨٤٥ ٥٢٩	٣٠ ٧٦٨ ٢٢٧	١٨١ ٧٧١ ١٩٦	إجمالي التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١
							مجمع الإهلاك
٤٦١ ٨٠٨ ٧١٦	---	١٧ ١١٤ ٢٥٠	٢١٧ ٣٩٢ ١٢٧	١٧٩ ٨٤٥ ٨٥٧	٢٤ ٦٠٤ ٧٨٢	٢٢ ٨٥١ ٧٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٠ ٦٤٩ ٦١٦	---	٩٤٤ ٨٣٥	٥ ٠٥٢ ١٣٦	٢ ٥٣٠ ٢٦٩	١ ٠٤٧ ١٠٦	١ ٠٧٥ ٢٧٠	إهلاك الفترة
(٨٢٧ ٩٩٩)	---	(٧٧٤ ٢٩٥)	(٥٣ ٧٠٤)	---	---	---	مجمع إهلاك الإستبعادات
(١ ٢٨٢ ٠٧٢)	---	(١٦٩ ٨٩١)	(٥٣٩ ٨٢٥)	(٥٧٢ ٤٣٨)	١٠ ٢٢٢	(١٠ ١٤٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٧٠ ٣٤٨ ٢٦١	---	١٧ ١١٤ ٨٩٩	٢٢١ ٨٥٠ ٧٣٤	١٨١ ٨٠٣ ٦٨٨	٢٥ ٦٦٢ ١١٠	٢٣ ٩١٦ ٨٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٤٤٥ ٦٤١ ٧٨٥	---	١١ ٥٧٢ ٠٦٧	٢٠٤ ٧٧٦ ٥٦٥	١٧١ ٢٧٨ ٣٣٥	٢١ ٤٧٠ ١٦٤	٣٦ ٥٤٤ ٦٥٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٧ ٠٣٤ ٧٠٥	---	٩٧٦ ٧٩٢	٣ ٠٦٤ ٥٠٨	١ ١٥٨ ١٣٢	٦٠٠ ٢٢٨	١ ٢٣٥ ٠٤٥	إهلاك الفترة
(٥٠٣ ٤١٠)	---	(٥٠٣ ٤١٠)	---	---	---	---	مجمع إهلاك الإستبعادات
٤ ٠٦٣ ٤٩٤	---	٢ ٥٧٨ ٣٥٨	٧٠١ ٣٧٠	٦٣٠ ٤٢٣	---	١٥٣ ٣٤٣	الإستحواذ على شركات تابعة
٢ ١١٦ ٦٩٤	---	٤٠ ٧٥٠	١ ١٠٨ ٠٤٢	٩٦٧ ٩٠٢	---	---	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٥٨ ٣٥٣ ٢٦٨	---	١٤ ٦٦٤ ٥٥٧	٢٠٩ ٦٥٠ ٤٨٥	١٧٤ ٠٣٤ ٧٩٢	٢٢ ٠٧٠ ٣٩٢	٣٧ ٩٣٣ ٠٤٢	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١
							صافي القيمة الدفترية
٢٤٧ ٤٠٤ ٨٥٢	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	١١ ٢٤٧ ١٦٨	٥٩ ٣١٣ ٤٧٢	٣٣ ٦٣١ ٥٤١	١٥ ٢٠٧ ٠٦٣	١١٤ ٨٦١ ٣٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
٢١٦ ٦١٣ ٩٣١	١٢ ٧٨٤ ٥٠٠	١١ ٢٧٨ ٥٨٧	٣٠ ٢٠٤ ١١٨	٩ ٨١٠ ٧٣٧	٨ ٦٩٧ ٨٣٥	١٤٣ ٨٣٨ ١٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٢٤ ٣٣٣ ٤٩٨	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٩ ٧٢٤ ٤٩٧	٤٢ ٩٧٧ ٤٠٨	٢٨ ٢٥٨ ٦٦٤	١٤ ٢٧١ ١٧٤	١١٥ ٩٥٧ ٥٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في تجهيز فروع جديدة للشركة بجمهورية مصر العربية بمبلغ ١٣ ١٤٤ ٢٤٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ مقابل ١٣ ١٤٤ ٢٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

١٢- أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)

الإجمالي	سيارات ووسائل نقل	حاسب آلي	الات ومعدات	مباني وعقارات	أراضي	البيانات التكلفة
٢ ٣٣٠ ٠٦٦ ٠٢٣	٥٥٢ ٩٢٢ ٠٥٦	٦ ٠٩٠ ٢٥٧	٤٩٥ ٠٨٩ ٣١٢	٦٨٨ ٢٥٣ ٣٨٥	٥٨٧ ٧١١ ٠١٣	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٨٩ ٢٣٧ ٧٠٠	٢٣ ٠٠٨ ٧٦٣	٧٠١ ٧٤٨	٣٤ ٥٣٦ ١٧٨	١٣٠ ٢٦٦ ٠٣٧	١٠٠ ٧٢٤ ٩٧٤	الإضافات خلال الفترة
(٤٢ ٨٢٩ ٧٨٤)	---	(١ ٢٣٧ ٥٠٠)	---	---	(٤١ ٥٩٢ ٢٨٤)	الإستبعادات خلال الفترة
٢ ٥٧٦ ٤٧٣ ٩٣٩	٥٧٥ ٩٣٠ ٨١٩	٥ ٥٥٤ ٥٠٥	٥٢٩ ٦٢٥ ٤٩٠	٨١٨ ٥١٩ ٤٢٢	٦٤٦ ٨٤٣ ٧٠٣	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
١ ٢٥٧ ٨٨٥ ٠٦٠	٣٤١ ٤٥٦ ٣١٦	٥ ١٦٥ ٧٠٧	٧٧ ٩٢٥ ٢٢٧	٣٩٠ ٠٧٨ ٦١٥	٤٤٣ ٢٥٩ ١٩٥	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٤١٠ ٠٢٨ ٤٦٧	٣٩ ٤٩٠ ٢٦٠	---	١٢٥ ٤٦٧ ٢١٩	٩٤ ٩٩٣ ٤٤٧	١٥٠ ٠٧٧ ٥٤١	الإضافات خلال الفترة
(٣٦ ٢٨٠ ١٧٢)	---	---	(٨ ٠٨٠ ٠٠٠)	(٢١ ١٧٧ ٧٥٠)	(٧ ٠٢٢ ٤٢٢)	الإستبعادات خلال الفترة
١ ٦٣١ ٦٣٣ ٣٥٥	٣٨٠ ٩٤٦ ٥٧٦	٥ ١٦٥ ٧٠٧	١٩٥ ٣١٢ ٤٤٦	٤٦٣ ٨٩٤ ٣١٢	٥٨٦ ٣١٤ ٣١٤	التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١
٢٤٥ ٥٣٥ ٢٥٠	١٣٧ ٧٦٦ ٦٥٠	٣ ٤٥٢ ٥٥١	٦٠ ٨٤٧ ٥٤٠	٤٣ ٤٦٨ ٥٠٩	---	مجمع الإهلاك
٦٠ ٥٠٢ ٢١٤	٢٧ ٧٤٠ ٩٧٢	٤٢٥ ١٤٨	٢٣ ٦٠٤ ٤٨٣	٨ ٧٣١ ٦١١	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
(٨٣٣ ٥٩٦)	---	(٨٣٣ ٥٩٦)	---	---	---	إهلاك الفترة
٣٠٥ ٢٠٣ ٨١٨	١٦٥ ٥٠٧ ٦٢٢	٣ ٠٤٤ ١٠٣	٨٤ ٤٥٢ ٠٢٣	٥٢ ٢٠٠ ١٢٠	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٧٩ ٣٥٢ ٠٨٨	٤٦ ٣٠٩ ٦٣٢	١ ٦٢٧ ٩٢١	١٠ ٥٤٢ ٩٠٢	٢٠ ٨٧١ ٦٣٣	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٢٧ ٩٣٩ ٥٠٩	١٧ ٣٧٩ ٢٨٦	٤٣٠ ٤٧٦	٥ ٠٧٣ ١٤١	٥ ٠٥٦ ٦٠٦	---	إهلاك الفترة
(٤ ٠٠٧ ٧٢٠)	---	---	(٢ ١٥٤ ٦٦٧)	(١ ٨٥٣ ٠٥٣)	---	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٠٣ ٢٨٣ ٨٧٧	٦٣ ٦٨٨ ٩١٨	٢ ٠٥٨ ٣٩٧	١٣ ٤٦١ ٣٧٦	٢٤ ٠٧٥ ١٨٦	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١
(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٩٦ ٠٢٥)	(٣٢ ٠٩٤)	(٤ ٩٧٢ ٠٨٠)	(٧ ٤٢٣ ٨١٩)	(٦ ٤٧٥ ٩٨٢)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٣/٣١
(٢٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٧ ٣٩٢ ٤٩٤)	(٣٣ ٢٧٥)	(٤ ٧٥٧ ٢٣٦)	(٥ ٩٤٢ ٢٤٢)	(٥ ٣٧٤ ٧٥٣)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢ ٢٤٦ ٢٧٠ ٠٧١	٤٠٤ ٣٢٧ ١٧٢	٢ ٤٧٨ ٣٠٨	٤٤٠ ٢٠١ ٣٨٧	٧٥٨ ٨٩٥ ٤٨٣	٦٤٠ ٣٦٧ ٧٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
١ ٥٢٨ ٣٤٩ ٤٧٨	٣١٧ ٢٥٧ ٦٥٨	٣ ١٠٧ ٣١٠	١٨١ ٨٥١ ٠٧٠	٤٣٩ ٨١٩ ١٢٦	٥٨٦ ٣١٤ ٣١٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٣/٣١
٢ ٠٦١ ٠٣٠ ٧٧٣	٤٠٧ ٧٦٢ ٩١٢	٢ ٦٠٤ ٤٣١	٤٢٩ ٤٨٤ ٥٣٦	٦٣٨ ٨٤٢ ٦٣٤	٥٨٢ ٣٣٦ ٢٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(١١٣ ٣٥٩ ٨٢٧)	(٧ ٩١٠ ٦٢٢)	١ ٦٣١ ٧١٧	٢ ٧٩٢ ٧٨٢	(١٠٥ ٩٠٧ ٦٩٠)	(٣ ٩٦٦ ٠١٤)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٣/٣١
(٧٥ ٤٩٤ ٠٢٠)	٢٩٤ ٢٣١	٧٠١ ٨٨٧	(٢٩٢ ٦٧٧)	(٤٩ ٦٠٢ ٧٧٤)	(٢٦ ٥٩٤ ٦٨٧)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/٣/٣١
(٧٧ ٢٠٠ ٢٥٤)	(٢ ٥٢١ ١٢٤)	١ ٠٦٠ ٤٦٠	٣ ١٥١ ٠٥٧	(٨٢ ٨٦٢ ٩٣١)	٣ ٩٧٢ ٢٨٤	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢ ١٣٢ ٩١٠ ٢٤٤	٣٩٦ ٤١٦ ٥٥٠	٤ ١١٠ ٠٢٥	٤٤٢ ٩٩٤ ١٦٩	٦٥٢ ٩٨٧ ٧٩٣	٦٣٦ ٤٠١ ٧٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١ بعد خصم حساب تحت التسوية
١ ٤٥٢ ٨٥٥ ٤٥٨	٣١٧ ٥٥١ ٨٨٩	٣ ٨٠٩ ١٩٧	١٨١ ٥٥٨ ٣٩٣	٣٩٠ ٢١٦ ٣٥٢	٥٥٩ ٧١٩ ٦٢٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٣/٣١ بعد خصم حساب تحت التسوية
١ ٩٨٣ ٨٣٠ ٥١٩	٤٠٥ ٢٤١ ٧٨٨	٣ ٦٦٤ ٨٩١	٤٣٢ ٦٣٥ ٥٩٣	٥٥٥ ٩٧٩ ٧٠٣	٥٨٦ ٣٠٨ ٥٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١ بعد خصم حساب تحت التسوية

١٣- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	(١-١٣) الشهرة
١٢ ٢٦٧ ٨١٤	١٢ ٢٧٦ ٣٣٦	التراخيص
٤١٦ ٤٩٥	٤ ٠٠٠ ٥٠٣	برامج حاسب ألي
<u>٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥</u>	<u>٩٥١ ٩٧٠ ٠٣٥</u>	الرصيد

١-١٣ ترتيبت الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣	شركة إي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
		المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك - الكويت
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م
٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	إي إف جي هيرميس باكستان ليمنت *
٩ ٥٠٣ ٧٣٨	٩ ٥٠٣ ٧٣٨	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنت **
٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	
<u>٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦</u>	<u>٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦</u>	الرصيد

* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتمتع الشركة بفترة سماح لمدة ١٢ شهر تنتهي في مارس ٢٠١٨ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوذ عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

** تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتمتع الشركة بفترة سماح لمدة ١٢ شهر تنتهي في سبتمبر ٢٠١٨ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوذ عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

١٤- أصول أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤٧ ٧٨٩ ٢٩٢	٣٨ ٦٦٨ ٤٣٨	(١-١٤) تأمينات لدى الغير
٣٤ ٧٩٣ ٥٢٢	١٢٥ ٨٣١ ٦١٥	دفعات مقدمة - موردين
٥٥ ٣٠١ ٢٠٤	٦٠ ٥٧٧ ٩٣٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٣٤٧ ٧٨٠	٤٥ ٧٨٣ ٣٣٢	عهد وسلف
١١٦ ٥٤١ ٤٦٤	١٣٥ ٠٨٢ ٨٠٨	إيرادات مستحقة
٤٣ ٨٨٥ ٨٥٥	٤٣ ٣٧٢ ٤٩٣	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	١٣ ١٦١ ٦٢٢	(٢-١٤) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢٢ ٤٩٣ ٩٨٤	٢٤ ٤٨٢ ٤٤٤	صندوق ضمان التسويات
٢٣٧ ٠٩٧ ٠١٧	٢٣٧ ٣٤٦ ١٥١	المستحق على إي.إف.جي هيرميس إمبروبيز تراست
٦٢٤ ٧١١	٦٢١ ٥٤٥	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصري- شركة تنمية
٢ ٤٦٧ ٧٧٨	٢ ١٦٧ ٣٥٦	للمشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٩١٤ ٠٠٠	٥٠ ٩١٤ ٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية
٨ ٩٣١ ٧٤٤	٢٧ ٦٧٥ ٣٩٠	مدينو - بيع إستثمارات
٦٤ ٨٤٥ ١٧١	٤٨ ٣٤١ ٩٤٧	أرصدة مدينة متنوعة
٧٤٧ ٤٢٧ ٣٧٨	٨٥٤ ٠٢٧ ٠٧٤	الرصيد

١-١٤ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ٧٦٦ ٦٣١ ١٥ جنيه مصري مجانية في حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة شركة المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التي يتم تنفيذها بيورصة الأوراق المالية ولا يحق لأي من الشركتين التصرف في ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٤ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إي أف جي- للتكنولوجيا المالية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المجموعة المالية هيرميس للتوريد
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه ديليو للبنية الأساسية
--	١ ٧٦٧ ٧٦٦	إي أف جي هيرميس بنجلاديش
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	شركتك
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	١٣ ١٦١ ٦٢٢	الرصيد

١٥- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٥ ٧٦١ ٢٦٤ ٦٨٠	٤ ٤٩٢ ٣٣٨ ٧٦٠	مؤسسات مالية
٩٦٥ ٧٣٨ ١٣٦	٩١٥ ٤٨١ ٤٦٣	بنوك سحب على المكشوف
<u>٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦</u>	<u>٥ ٤٠٧ ٨٢٠ ٢٢٣</u>	الرصيد
=====	=====	

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

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

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٩٨٨ ٩٥٤ ٧٥٩	٥٣٦ ٨٩٦ ٤٤٣	مصروفات مستحقة
٢٦٦ ٣٧٦ ٨٧٧	١٩٨ ٠١٠ ٦٩٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٧٦ ٩٩٩ ٣٠٩	٢٦٦ ٣٣٩ ٤٧٠	إيرادات مقدمة
٨٢ ٩٢١ ٤٨٩	٧٩ ٨٨٧ ٧٧٥	أرباح رأسمالية مؤجلة
٣٥ ١٩١ ٩٧٩	١٣١ ٦٢٣ ٨٢٦	موردون
١٣ ٢٠٢ ٧٨٣	١٣ ١٤٥ ٩٢٩	مركز تحديث الصناعة
٩ ٨٧٦ ٣١٠	٩ ٥٣٣ ٣٧٨	كوبونات عملاء حفظ مركزى
٥ ٨١٠ ٢٢٦	٨٩ ٣٢٠ ٠٠٤	جاري مصلحة الضرائب
١ ٤٨٥ ٥٣٢	٢ ٦٢١ ١٥٥	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٤٤ ٣٧٥ ٠٠٠	٤٤ ١٥٠ ٠٠٠	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٧١ ٩٧٨ ٥٢٩	٧٣ ٧٠٨ ٠٧٥	دائنون متنوعون
<u>١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٣</u>	<u>١ ٤٤٥ ٢٣٦ ٧٥١</u>	الرصيد
=====	=====	

١٨- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:						
التزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
(٢ ٦٥٨ ٨٦٤)	--	(٢ ٦٥٨ ٨٦٤)	٢ ٩٤٦	--	٤٣٨ ٢١٣	(٣ ١٠٠ ١٢٣)
--	٥٨٧ ٧٥٠	٥٨٧ ٧٥٠	(٣٧٩)	--	--	٥٨٨ ١٢٩
--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	--	--	--	١ ٢٢٤ ٧٩٤
--	٧ ٧٩١ ٨٣٠	٧ ٧٩١ ٨٣٠	٣٧ ٨٦٨	--	٧١٧ ٠٢٧	٧ ٠٣٦ ٩٣٥
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧
(٢٦٦ ٩٢٧ ٢٦٤)	--	(٢٦٦ ٩٢٧ ٢٦٤)	--	(١٩١ ٣٥٤)	--	(٢٦٦ ٧٣٥ ٩١٠)
--	١٢ ٨٥٨ ٢٤٣	١٢ ٨٥٨ ٢٤٣	(٩٧٦)	--	٢ ٦٧٣ ١٢٣	١٠ ١٨٦ ٠٩٦
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	--	--	--	١ ٨٦٧ ١٤٧
(٨ ٦٤٩ ٥٤٤)	--	(٨ ٦٤٩ ٥٤٤)	--	--	٣٢٨ ٤٦٤	(٨ ٩٧٨ ٠٠٨)
(٢٧٨ ٢٣٥ ٦٧٢)	٣٠ ٩٤٢ ٣٦١	(٢٤٧ ٢٩٣ ٣١١)	٣٩ ٤٥٩	(١٩١ ٣٥٤)	٤ ١٥٦ ٩٢٧	(٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣)

* يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة الدخل الشامل المجمعة.

** يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع الشامل المجمعة.

١٩- مخصصات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
٣٣٣ ١٦٨ ٢٢٧	٢٣١ ٩٥٣ ٤٢٣	(١-١٩)	مخصص مطالبات
١٧٢ ٢٢٣ ٩٧١	١٧٢ ٧٢٩ ٢٢٢	(١-١٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦ ٢٩٦ ٧٣٤	٦ ٩١٣ ٧٤٠	(١-١٩)	مخصص عقود ضمانات مالية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤١١ ٥٩٦ ٣٨٥		الرصيد

١-١٩

الإجمالي	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة*	مخصص مطالبات	
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٦ ٢٩٦ ٧٣٤	١٧٢ ٢٢٣ ٩٧١	٣٣٣ ١٦٨ ٢٢٧	الرصيد في أول العام
٦ ٨٣٣ ١١١	٧٧٥ ٢٧١	٥ ٩٠٤ ٢٧٢	١٥٣ ٥٦٨	المكون خلال الفترة
٢٩٥ ٩٦٣	--	٣٧٨ ٢٠٧	(٨٢ ٢٤٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٣٤ ٤١٣ ٨٧٤)	--	(٥ ٧٧٧ ٢٢٨)	(٢٨ ٦٣٦ ٦٤٦)	المستخدم خلال الفترة
(٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧)	(١٥٨ ٢٦٥)	--	(٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢)	مخصصات أنتفى الغرض منها
٤١١ ٥٩٦ ٣٨٥	٦ ٩١٣ ٧٤٠	١٧٢ ٧٢٩ ٢٢٢	٢٣١ ٩٥٣ ٤٢٣	الرصيد في آخر الفترة

* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

٢٠- قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠١٨ فيما يلي:

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به	الشركة المقترضة
١٩٠ ٧١٠ ٠٠٨	١٧١ ٣٧١ ٠٩٥	٢٠٢٣/٦/١٠	٢٠١٥/٦/١٠	٢٥٠ مليون	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي *
١٢٧ ٢٨٩ ٦٠١	١٢٩ ٣٦١ ٩٢٩	٢٠٢٢/٦/٤	٢٠١٥/٦/٤	١٠٠ مليون	"
١٤٨ ٨٠٧ ٧٨٩	١٤٠ ٠٢٨ ٠٧٦	٢٠٢٢/٩/١٤	٢٠١٥/٧/١٤	٢٨٠ مليون	"
٢٨٢ ١٠٩ ٥٦٨	٢٧٦ ٣٠٠ ٠٦٢	٢٠٢٢/١١/٤	٢٠١٥/١١/٤	٣٠٠ مليون	"
٦٣ ٦٣٠ ٤٨٠	٥٩ ١٠٥ ٩٨١	٢٠٢٣/٨/٩	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٠ مليون	"
١٠٨ ٠٥٧ ٠٩١	٩٧ ٧٨٥ ٥٩٦	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٠ مليون	"
١٢٦ ٣٦٣ ٣٠٣	٢١٢ ٣٥٦ ٦٦٦	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٠١٦/٣/١٤	١٧٥ مليون	"
٤١ ٥٥٦ ٧٩٥	٣٩ ٦٩٠ ٨٢٧	٢٠٢٣/٦/١	٢٠١٦/٦/١	٥٠ مليون	"
٩٤ ٢٣٠ ٨٧٠	٩٢ ٢٢٦ ٤٢٩	٢٠٢٠/٥/١	٢٠١٦/٦/١	١٠٠ مليون	"
٩١ ٨٣١ ٦٠٤	٦٩ ٨٨٤ ٥٤٤	٢٠٢١/١٠/٣١	٢٠١٦/١١/٢٨	١٠٠ مليون	"
٢٥ ٤٦٣ ٥٥٥	٢٣ ٨٤٨ ٠٢١	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/١٥	٨٠ مليون	"
٨٨ ٩٥٩ ٠٩٠	٨١ ٩٥٢ ٠٠٠	٢٠٢٢/٢/٢٨	٢٠١٧/٢/١٢	١٠٠ مليون	"
٦٩ ٦٧٢ ٣٩٠	٦٧ ٩٧٠ ٨٨٢	٢٠٢٤/٨/٣٠	٢٠١٧/٢/١٩	٧٠ مليون	"
٤٢ ١٠٨ ٩٧٧	٣٩ ٨٩٦ ٤٥٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/١٥	١٠٠ مليون	"
١٦ ٧٤٨ ١١٩	١٦ ١٣٦ ٥٩٢	٢٠٢٤/٤/٣	٢٠١٧/٤/٣	٥٠ مليون	"
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٤/٢٤	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠ مليون	"
٦٤ ٢٩٤ ١١٤	١١٦ ٠١٤ ٦٥٢	٢٠٢٢/٥/٢٥	٢٠١٧/٥/٢٥	١٠٠ مليون	"
٥٨ ٧٢٩ ٤٣٠	٥٦ ٦٩٠ ٩٠٢	٢٠٢٤/٥/٢٩	٢٠١٧/٥/٢٩	٦٥ مليون	"
٣٩ ٩٣٧ ٥٠٠	٣٩ ٧٣٥ ٠٠٠	٢٠٢٢/١٠/١٩	٢٠١٧/١٠/١٩	٤٤ مليون	"
٢٢ ٣٦٧ ٨٥٠	٢١ ٥٨٦ ٥١٠	٢٠٢٢/٦/١	٢٠١٧/١٢/١	٩٠ مليون	"
—	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣/٢/٧	٢٠١٨/٢/٧	١٥٠ مليون	"
٦٠ ١١٢ ٥٠٠	٥٧ ٢٢٥ ٠٠٠	٢٠٢٠/٥/١١	٢٠١٧/٥/١٢	١١٢,١ مليون	إي أف جي هيرميس باكستان ليمتد
٢٢ ٠٠٨ ٨٢١	٤٢ ٠٢٥ ٢٢٩	٢٠١٩/٣/٣٠	٢٠١٨/٣/٣٠	٥٠ مليون	تنمية للمشروعات متناهية الصغر
٤ ٨٠٠ ٩٣٧	٢٠٥ ٢٠٠ ٢٣٠	٢٠٢٢/٦/١٨	٢٠١٧/٦/١٨	٥٠٠ مليون	"
٤٠ ٤٢٧ ٣٩٧	٤١ ٤١٠ ٤١٣	٢٠١٨/١١/٩	٢٠١٧/١١/١٠	١٠٠ مليون	شركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيط ValU
١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩	٢ ١٥٢ ٨٠٣ ٠٨٦				الرصيد
٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠	٥٩٤ ٠٠١ ٠٩٣				أقساط تستحق خلال عام
١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩	١ ٥٥٨ ٨٠١ ٩٩٣				أقساط تستحق خلال أكثر من عام
١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩	٢ ١٥٢ ٨٠٣ ٠٨٦				الرصيد

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

٢١- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٣٠٧٤ 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 ٣٠٧٤ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ١١٥ ٨٤٣ ٣٠٩١ 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.

٢٢- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١٦٠ ٠٩٠ ٨٨٣	١٥٩ ٤٨٢ ٨٦٣	رأس المال المصدر والمدفوع
١٦ ٠٣٧ ٨٠٢	١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	إحتياطي قانوني
١٣ ٣٢٣ ٧٥٥	١٣ ١٣٨ ٨١٤	إحتياطيات أخرى
٦٠ ١٦٠ ٠١١	٧٦ ٤٧٩ ٣٦١	أرباح محتجزة
٢٣ ٦٢٩ ٥٤٨	١٩ ١٣٨ ٤٠٧	أرباح الفترة / العام
<u>٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩</u>	<u>٢٨٤ ٤٦٤ ١٨١</u>	الرصيد

٢٣- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للمسمرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى.إف.جى هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهم من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتى
٥٧٣ ٥٠٨ ٣٧٦	٥٧٠ ٥٨٩ ٠٩٤	المعادل بالجنيه المصرى

المجموعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالى بيانها كالتالى:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٤٥ ٣١٦ ٨٤٨ ٧٤٤	٨٧ ٧١٤ ٨٦٨ ٦٠٥	محافظة أصول مدارة

٢٤- أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيرادات أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحافظ الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تأكد كافية بالإضافة لعدم توافر شروط تحققها إلا في نهاية فترة المحاسبة لكل صندوق إستثمار ومحفظة إستثمار على حده فقد قامت تلك الشركات بتأجيل إثبات تلك الأتعاب بالدفاتر لحين توافر شروط تحققها وتحصيلها. وقد بلغت قيمة أتعاب حُسن الأداء التي قامت تلك الشركات بتأجيل إثباتها - إلى أن تتحدد بصفة نهائية - حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٨٣ ٢٢٦ ١٢ جنيه مصرى مقابل ٩٢٩ ٦٢٣ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ وذلك كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في	إسم الشركة التابعة
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
١ ٤٦٠ ٧٢٣	١ ٩٥٤ ٦١١
٣ ١٦٣ ٢٠٦	١٠ ٢٧١ ٧٧٢
	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
	هيرميس لإدارة صناديق الاستثمار
٤ ٦٢٣ ٩٢٩	١٢ ٢٢٦ ٣٨٣
	الإجمالي
=====	=====

٢٥- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
--	١٤ ٦٢٢ ٩٤١
	الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
--	١٤ ٦٢٢ ٩٤١
	الإجمالي
=====	=====

٢٦- ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
٨٤ ٢٨٦ ٥٧٠	٥٢ ١٣٩ ٧٢٩
٤ ٤٢٦ ٩٨٧	(٤ ١٥٦ ٩٢٧)
	ضريبة الدخل الحالية
	الضريبة المؤجلة
٨٨ ٧١٣ ٥٥٧	٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢
	الإجمالي
=====	=====

٢٧- النقدية وما فى حكمها:

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٩٦٦ ٧٠٣ ٤١١	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦)	(٥ ٤٠٧ ٨٢٠ ٢٢٣)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٤٠ ١٣٦ ٢٨٢	أذون خزائنة أقل من ٩٠ يوم
١١ ٣٩٠ ٠٥٣	---	أثر التغير فى أسعار الصرف
<u>٢ ٩٥٠ ١٢٨ ١١٨</u>	<u>٢ ٥٩٩ ٠١٩ ٤٧٠</u>	النقدية وما فى حكمها
=====	=====	

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
٣٥٨ ٦٩٢ ٧٧١	٣٩٥ ١٩١ ٤٥٢	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٥ ٦٤٦ ٠٢١	١٢ ٣٩٢ ٩٢٥	مصروفات إستشارات
٤ ٧٦٠ ٨٤٧	٩ ٦٠٨ ٣٥١	مصروفات سفر وإقامه وإنتقالات
٢١ ٥٩٨ ٩٨٢	٢٨ ٣٢٦ ٧٧٥	خطوط ربط وإتصالات
١٧ ٤٣٧ ٩٠٧	٣٠ ٩٨٠ ٠٣٨	الإيجار ومصروفات الإشغال
٥٢ ٤٦٩ ١٠٨	٦٦ ٣٦٠ ٧٢١	مصروفات أخرى
<u>٤٦٠ ٦٠٥ ٦٣٦</u>	<u>٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢</u>	الإجمالى
=====	=====	

شركة المجموعة المالية - هيروديس القابضة
تابع الإيصاحات المنعقدة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٢٩- القطاعات التشغيلية

(أ) أساس القطاعات التشغيلية

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متأخر الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإحتياط	قطاع إدارة صناعات الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال
٥٥٣ ١٤٥ ٢٤٩	--	٨٥ ٤١٤ ٤٤٢	--	٢٠ ٤٢٥ ٨٧١	٤٦ ٩٢٥ ٠٩٤	٩٥ ٢٧١ ٠٠٠	٣٠٤ ٩٧٩ ٤٠٧	١٢٩ ٤٣٥
٧٩ ٧٠٢ ٧٨٦	--	--	--	--	--	--	٤٥٩ ٠٥٩	٧٩ ٢٤٣ ٧٢٧
١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤	--	--	١٧٩ ٩٧٠ ٠٨٤	--	--	--	--	--
٢٨٦ ٦١٤ ٥٣٥	(٧ ٠٨٠ ٩٧٢)	١٠٦ ٠٣٤ ٨٩١	١ ٥٥٥ ٤٧٠	٥ ١٦٤ ٩١٤	٤ ٨٤٨ ٨٨٩	١٤٠ ٨٦٧	١٧ ٣٢٢ ٤٢٠	١٥٨ ٢٧٨ ٠٥٦
٧٢ ٨٠٧ ٧٤٧	--	١٥٨ ٢٦٥	--	--	--	--	--	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢
١٩ ٣٠٦ ٨٦٢	--	١٦٧ ٤١٠	--	١٢ ٣٧٥	٦٠٠٠	٧١ ٣٥٥	٧ ٥٦١ ٥٧٠	١١ ٤٨٨ ١٥٢
١ ١٩١ ٥٤٧ ٢٦٣	(٧ ٠٨٠ ٩٧٢)	١٩١ ٧٧٥ ٠٠٨	١٨١ ٥٢٥ ٥٥٤	٢٥ ٦٠٣ ٦١٠	٥١ ٧٧٩ ٩٨٣	٩٥ ٤٨٣ ٢٢٢	٣٣٠ ٣٢٢ ٤٥٦	٣٢٢ ١٣٨ ٨٥٢
								إجمالي الإيرادات

مخصصات التغي الغرض منها

إيرادات أخرى

إيراد الأرباح والمولات

أرباح بيع إستثمارات مالية

إيراد نشاط التأجير التمويلي

إيراد الفوائد والتوزيعات

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
 تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة
 من الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل مناهي الصفر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإحتياج	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
(٢٦ ٤٠٦ ٠٢٦)	٥ ٤٧٠ ٧٤٥	(٢ ٧٦٢٢)	---	(٤٤ ٩٠٦)	(٧٠ ٠٤٥)	(٣ ٢٣٢ ١٥٠)	(٢٨ ٥١٣ ٢٢٠)	(١٣ ٦٨٤)	مصرف الإحتياج والمصرفات
(١٩٢ ١٧٨ ٥٩٩)	١١ ٥٠٤ ٢٢٧	(٦١ ٩٧٠ ٢٨٧)	(٨٦ ٠٠٣ ٨٣٢)	(١ ٣٤٠ ٠١٤)	(١ ٨٠٧ ٥٣٧)	---	(٣٥ ٢٢٠ ٩٠٩)	(١٧ ٣٤٠ ٢٤٧)	مصرف الفوائد
(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)	---	---	---	---	---	---	---	(١٧ ٦٨٤ ٦٦٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨٤٦ ٧٩٣)	---	---	---	---	---	---	(٩٩ ٦٤٨)	(٧٤٧ ١٤٥)	صافي التعديل في الإستثمارات القيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٥٤ ٤٣٦ ١٨٦	٩ ٨٩٤ ٠٠٠	١٢٩ ٨٠١ ٩٥٩	٩٥ ٥٢١ ٧٢٢	٢٤ ٢١٨ ٤٤٠	٤٩ ٩٠٢ ٤٠١	٩٢ ٢٥١ ٠٧٢	٢٦٦ ٤٨٨ ٦٧٩	٧٨٦ ٢٥٣ ١١٣	صافي الإيرادات
(٥٤٢ ٨٦٠ ٢٦٢)	(٩ ٨٩٤ ٠٠٠)	(٥٤ ٢٤٠ ٧٣٢)	(٨ ٩٥٤ ٦٥٣)	(١١ ٠٨٤ ٤٥٩)	(١٦ ٤٢٠ ٣٠٢)	(٦٣ ٧٢٧ ١٩٢)	(١٨٥ ٨١٥ ٨٤٤)	(١٩٢ ٧٢٣ ٨٠٠)	مصرفات عمومية وإدارية
(٦ ٨٣٣ ١١١)	---	(٨٧٢ ٨٣٩)	---	(٩٩ ٤٥٨)	(٤٣٠ ٢٤٢)	(٩٨٩ ٠٧١)	(٣ ١٦٣ ٨٨٧)	(١ ٢٧٧ ٦١٤)	مخصصات
(٧٣ ٦٤٧ ٨٨٠)	---	(٢ ٧٢١ ٩٢٦)	(٦٠ ٦٩٢ ٨١٧)	(٢١ ٤٦٣)	(٤٤ ٣٦١)	(١ ٢٧٧ ٧٩٠)	(٣ ١٩٩ ١٢٠)	(٥ ٦٩٠ ٤٠٨)	إهلاك واستهلاك
(١٤ ٦٢٢ ٩٤١)	---	(٣ ٥١٢ ١٠٥)	(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	---	---	(٩ ١٢١ ٦٣٢)	---	(٤٨٩ ٢٠٤)	عيب الإحتلال في قيمة الأصول
(٨٧٥ ٠٠ ٢٧١)	٧ ٠٨٠ ٩٧٢	(١٧٣ ٣٢٠ ٦٥١)	(١٥٧ ١٥١ ٢٩٧)	(١٢ ٥٩٠ ٣٠٠)	(١٨ ٧٢٢ ٤٨٧)	(٧٨ ٣٤٧ ٨٣٥)	(٢٥٦ ٠١٢ ٦٢٨)	(٢٣٥ ٩٦٦ ٠٤٥)	إجمالي المصروفات
٣٦٦ ٤٦٦ ٩٩٢	---	٦٨ ٤٥٤ ٢٥٧	٢٤ ٣٧٤ ٢٥٧	١٣ ٠١٢ ٨٦٠	٢٣ ٠٠٧ ٤٩٦	١٧ ١٣٥ ٢٨٧	٧٤ ٣٠٩ ٨٧٨	٨٦ ١٧٢ ٨٠٧	الأرباح قبل الضرائب
(٤٧ ٩٨٢ ٨٠٢)	---	(١٥ ٢٥١ ٤٦٢)	(٥ ٤٦٣ ٢٨٨)	(١٤ ٩٥٣)	(٢ ٢٧١ ٧٣٩)	٧ ٤٨٦	(١٨ ٧٩٧ ٠٢١)	(٦ ٠٩١ ٨٢٥)	ضريبة الدخل
٣٦٨ ٤٨٤ ١٩٠	---	٥٢ ١٠٢ ٨٩٥	١٨ ٩١٠ ٩٦٩	١٢ ٩٩٧ ٩٠٧	٣٠ ٧٢٥ ٧٥٧	١٧ ١٤٢ ٨٧٣	٥٥ ٥١٢ ٨٠٧	٨٠ ٠٨٠ ٩٨٢	أرباح الفترة
٣٤ ٦٥٩ ٨٤٣ ٥٤٨	---	١ ٢١٧ ٥٢١ ٣٧٦	٢ ٣٠٠ ٧٧٦ ٧٤٣	٢ ١١٢ ٦٩١ ٠٤٩	٢٢٦ ٦١٦ ٣٧٥	١ ٧٦٩ ٨٤٨ ٤٤٤	١٧ ٦١٨ ١٥٦ ٦٠٥	٩ ٤١٤ ٢٣٢ ٩٥٦	إجمالي الأصول
٢٠ ٤٩٦ ٧٦٨ ٣٧١	---	٧٤٧ ١٧٦ ١٩٣	٢ ٠٣٢ ٤٢٩ ٦١٣	٣٣٨ ١٨٨ ٢٧٠	٣٢ ٧١١ ١٦٦	٤٧٨ ٢٦٧ ٠٠٥	١٥ ٤٥٥ ٨٣٩ ٢٥٩	١ ٤٢٢ ٠٥٦ ٨٦٥	إجمالي الإلتزامات

شركة المجموعة المالية - هيرديس القابضة
 تابع الإيصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متأهى السفر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج ونظفية الإحتساب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع المسورة	عمليات القابضة واسواق المال
٤٣٥ ٩٠٨ ٨٨٨	---	٣١ ٨١١ ٤٤٩	٣٠٤ ٢٥٢	٦ ٥٥٢ ٠٥٩	٣٣ ٤٢٥ ١٤٦	٤٦ ٠٤٣ ٢٨٢	٣١٧ ٧٦١ ٩٤٣	٩ ٧٥٧
٢٩٦ ٨٤٧ ٤١١	---	---	---	---	---	---	٥ ٣٠٧ ٠٨٠	٢٩١ ٥٤٠ ٣٣١
٩٣ ٨٠٥ ١١٣	---	---	٩٣ ٨٠٥ ١١٣	---	---	---	---	---
١٧١ ٢٧٩ ٧٣٧	(٣٠ ٣٩١ ٩٥٠)	٤٠ ٩٤٨ ٣٧٦	١ ٠٧٦ ٢٤٣	٢ ٠٨٨ ٣٤٦	١٣ ٣٣٤ ٠٠٠	١٥	١٥ ٩٨٨ ٤٥٥	١٢٨ ٢٣٦ ٢٥٢
١٥٦ ٥١٨	---	١٥٦ ٥١٨	---	---	---	---	---	---
٢٣ ٩٢٣ ٢٣٥	---	(١ ٣٨٧ ٣٢٤)	---	١٧٢ ٠٨٢	١ ١٩٦ ٤١٦	٣٩ ٠٣٣	٨ ٨٧٧ ٢٥٩	٢٥ ٠٢٥ ٧٦٩
١ ٠٣١ ٩٢٠ ٩٠٢	(٣٠ ٣٩١ ٩٥٠)	٧١ ٥٢٩ ٠١٩	٩٥ ١٨٥ ٦٠٨	٨ ٨١٣ ٤٨٧	٤٧ ٩٥٥ ٥٦٢	٤٦ ٠٨٢ ٣٣٠	٣٤٧ ٩٣٤ ٧٣٧	٤٤٤ ٨١٢ ١٠٩
(٣٩ ٤٧٧ ٥١٩)	٩ ٥٠٦ ٢٦٨	(٦٣٢ ١٨٠)	(٤٤٨ ٣٣٦)	(١٠٠ ٤١٩)	(٣ ٧٢٦)	(٣٦٣ ٦٩٤)	(٤٦ ٧٤٩ ٣٩٧)	(١٨١٦ ٠٣٥)
(٩٧ ٠٧٤ ٨٨٢)	٣٠ ٣٩١ ٩٥٠	(١٩ ٧٤٥ ٢٠٤)	(٤٥٠ ٥٧ ١٦٣)	---	(٤ ٣٩١ ٧٢٢)	---	(٣٤ ٤٣٩ ٩٧٨)	(١٢٣ ٨٣٢ ٧٦٥)
٨ ٤٦٦ ٢٥٠	---	---	---	١ ٠١٢ ٣٢٢	---	---	(٣٥٣ ٧٤٣)	٧ ٨٠٧ ٦٧١
٥٣ ٢٥٠ ٤٣٨	---	---	---	---	---	---	---	٥٣ ٢٥٠ ٤٣٨
٩٥٧ ٠٨٥ ١٨٩	٩ ٥٠٦ ٢٦٨	٥١ ١٥١ ٦٣٥	٤٩ ٦٨٠ ١٠٩	٩ ٧٢٥ ٣٩٠	٤٣ ٥٦٠ ١١٤	٤٥ ٧١٨ ٦٣٦	٢١٦ ٣٩١ ٦١٩	٤٨١ ٣٥١ ٤١٨

صافي التغير في الإستثمارات
 القيمة بالقيمة العادلة من
 خلال الأرباح
 فروق ترجمة الأرصدة
 بالمعاملات الأجنبية
 صافي الإيرادات

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
 تابع الإفصاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متأهي المصفر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتنظية الإحتياط	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
(٤٦٠.٦٠٥ ٦٣٦)	(٩٥٠.٦ ٢٦٨)	(٣٢ ٣٣٧.٠٦٢)	(٦ ١٢٦.٥٦)	(٨ ٤٢٨ ٢٧٧)	(١٣ ٣٤٨ ٣٦٩)	(٣١ ٣٣٧.٠١٢)	(١٦٨ ٨٣٦ ٧٢١)	(١٩٠.٦٨٥ ٨٧٥)	مصرفات صومية وإدارية
(٦ ٧٥٢ ١٥٤)	--	(١٨٧ ٢٢٦)	--	(١٥٨ ٧١٨)	(٤٩٤ ٩١٦)	(١.٠٣٣ ٩٧٨)	(٣ ٨٣٧ ٥٤٩)	(١.٠٣٩ ٧١٧)	مخصصات
(٣٨ ٢١٨ ٢٣٣)	--	(١ ٤٣٨ ٣٥٠)	(٢٨ ١١٢ ٧٤١)	(٤٧ ١٢٠)	(١٠١ ٩٧٥)	(٢٢٢ ٦٩٧)	(٢٥٠.١٤٠)	(٥٧٩٥ ٢١٠)	إهلاك واستهلاك
(٥٨٠.٤١١ ٧٣٦)	٣.٣٩١ ٩٥٠	(٥٤ ٣٤٠.٠٢٢)	(٧٩ ٧٤٤ ٢٩٢)	(٧ ٧٢٢ ٢١٢)	(١٨ ٣٤٠.٧٠٨)	(٣٢ ٩٥٧ ٣٨١)	(٢٥٦ ٧١٧ ٥٧٨)	(١٦٠.٩٨١ ٥٤٣)	إجمالي المصروفات
٤٥١ ٥٠٩ ١٦٦	--	١٧ ١٨٨ ٩٩٧	١٥ ٤٤١ ٣١٦	١.٠٩١ ٢٧٥	٢٩ ٦١٤ ٨٥٤	١٣ ١٢٤ ٩٤٩	٩١ ٢١٧ ٢٠٩	٢٨٣ ٨٣٠.٥٦٦	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٨٨ ٧١٣ ٥٥٧)	--	(٤.٢٣ ٤٣٣)	(٣ ٣٠.٤ ٧٨٥)	(٤٩ ١٥٦)	(٥٦ ٣٤٩)	(٧٢ ٨٤٣)	(٢٢ ٣٣٣ ٢٨٠)	(٥٨ ٨٧٣ ٧١١)	ضريبة الدخل
٣٦٢ ٧٩٥ ٦٠٩	--	١٣ ١٦٥ ٥٦٤	١٢ ١٣٦ ٥٣١	١.٠٤٢ ١١٩	٢٩ ٥٥٨ ٥٠٥	١٣.٥٥٢ ١٠٦	٦٨ ٨٨٣ ٩٢٩	٢٢٤ ٩٥٦ ٨٥٥	أرباح الفترة
٢٥٠.٩٠ ٦٦٤ ٦٨٠	--	٧٥.٥٦٧ ٥٨٦	١ ٥٩٤ ٧١٢ ٥٧٢	٣ ١٨٤ ٥٧٦ ٨٩٩	٤٣ ٣٩٦.٦٠	١ ٥٥٦.٤٦ ٦٩٢	١٠.٤١٦ ١٦.٦٤٤	٧ ٥٤٥ ٢٠.٤ ٢٢٧	إجمالي الأصول
١١٠.٥٥. ٨١٣ ٦٣٥	--	٢٤١ ٥٥٧.٠٢٤	١ ٤٣٠. ٢٠٠ ٣٠١	٤٠١ ٤٢٤ ٥٣١	٨٥ ٨٣٠. ٣٠٢	١٥٤ ٤٤٩ ١٧٨	٧ ٤٣٤.٠٨٣ ٣٣٣	١ ٣٠.٣ ٢٦٩.٠١٦	إجمالي الإلتزامات

(ب) القاطعات الجغرافية

تعمل المجموعة في ثلاث مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول مجلس التعاون الخليجي ولبان. في عرض المعلومات الجغرافية، وقد استند قطاع الإيرادات على الموقع الجغرافي لعمليات التشغيل واستندت قطاع الأصول على الموقع الجغرافي للأصول، ويتم عرض العمليات التشغيلية للمجموعة في إطار القاطعات الجغرافية، مما يعكس حجم كل عملية منها. ويستند تحليل الإيرادات في الجدول أدناه على موقع الشركة العاملة، وهو نفس الموقع لمعظم العملاء وموقع الشركات العاملة.

٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	إجمالي الإيرادات
١ ١٩١ ٥٤٧ ٢٦٣	٣٥ ١٤٨ ١١٧	---	٢١٣ ٠٠٩ ٥٩٠	٩٤٣ ٣٨٩ ٥٥٦	١ ١٩١ ٥٤٧ ٢٦٣
٣٤ ٦٥٩ ٨٤٣ ٥٤٨	٤٠١ ٩٨٩ ٨٩٩	١ ٢٩٤ ٤١٦ ٥٧٥	١٦ ٤٦٤ ٢٨٩ ٦٧٩	١٦ ٤٩٩ ١٤٧ ٣٩٥	٣٤ ٦٥٩ ٨٤٣ ٥٤٨

٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	أخرى	لبان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	إجمالي الإيرادات
١ ٠٣١ ٩٢٠ ٩٠٢	١٦ ٩٨٥ ٧٤٣	١٣٦ ٨٣٧ ٣٧٦	٢١٢ ٢٨٨ ٣٦٩	٦٦٥ ٨٠٩ ٤١٤	١ ٠٣١ ٩٢٠ ٩٠٢
٢٥٠ ٩٠ ٦٦٤ ٦٨٠	١٨٥ ٤٤٦ ٤٥٠	٢ ٣٤٩ ٢٩٩ ٥٩٠	١١ ٣٢٩ ٥٠٢ ٤٠٧	١١ ٢٢٦ ٤١٦ ٢٣٣	٢٥٠ ٩٠ ٦٦٤ ٦٨٠

٣٠- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- 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 تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٧ 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 في 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.

٣١- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠٩	٩٩,٨٧	المجموعة المالية للمسمرة في الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
---	١٠٠	إي إف جي - هيرميس أديزوري إنك
١٠٠	---	إي إف جي - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
---	٩٩,٨٨	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
---	١٠٠	بايون انتربرايس ليمتد
١	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٣,٧	٩٦,٣	إي.إف.جي هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إي.إف.جي هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	---	إي.إف.جي - هيرميس للتداول - الإمارات
---	١٠٠	فليمنج سي أي أي سي هولدنجز
٩٩,٣٣	---	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	---	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	---	فليمنج سي.أي.سي كوربرت فاينانس
---	١٠٠	إي.إف.جي.هيرميس - الإمارات المحدودة
---	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان - ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	---	مينا أبورتيفونتي مانجمنت ليمتد
٩٥	---	مينا (بي في أي) هولدنجز ليمتد
١٠٠	---	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	مينا فاينانشيال انفستمنت
٥١	--	شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.م.م
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنغ **
٦٣,٠٨	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إي إف جي - هيرميس سي بي هولدنغ ليمتد
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس جلوبال سي بي هولدنغ ليمتد
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة *
--	٩٧	شركة سنديان سوريا المحدودة *
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه *
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس الأردن
١٠٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنغ ليمتد
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنغ ليمتد
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنغ ليمتد
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس سي أل هولدنغ ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة إي إف جي هيرميس اي بي ليمتد
--	١٠٠	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت
١٠٠	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٦٤	شركة إي إف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٥,١٢	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٦٥	--	إي إف جي كابييتال بارتنرز ٣ ليمتد
٥٢,٥	--	شركة هيلث مانجمنت
١٠٠	--	شركة إي إف جي هيرميس كينيا ليمتد
١	٩٩	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥١	--	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد
١٠٠	--	إف جي هيرميس يو كيه ليمتد
--	٩٩,٩	شركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
٥٠	--	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمتد **
١٠٠	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٠٠	--	فاليو لخدمات البيع بالتقسيم
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
١٠٠	--	بيفورت أست مانجرز ليمتد

* نظرا لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث في الوقت الحالي والتي أثرت تأثيرا ملموساً على القطاعات الاقتصادية مما أدى إلى فقدان السيطرة على الشركة لذلك قررت إدارة الشركة في عام ٢٠١٦ تحويل إستثمارتها في الجمهورية العربية السورية من إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع.

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

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون ، وتتضمن الإفصاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.
وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

١-٣٢ خطر السوق

تتعرض المجموعة لخطر السوق المتمثل فى تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن التغير فى أسعار السوق ، وينتج خطر السوق عن المراكز المفتوحة لمعدل العائد والعملة ومنتجات حقوق الملكية ، حيث أن كل منها معرض للتحركات العامة والخاصة فى السوق والتغيرات فى مستوى الحساسية لمعدلات السوق أو للأسعار مثل معدلات العائد ومعدلات أسعار الصرف وأسعار أدوات حقوق الملكية.

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وربح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدى إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢-٣٢ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.

- وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بإيضاح ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

٣-٣٢ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة ، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالى ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف المجموعة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الإئتمان وخطر السوق وخطر السيولة والأخطار التشغيلية الأخرى. ويتضمن خطر السوق خطر أسعار صرف العملات الأجنبية وخطر سعر العائد ومخاطر السعر الأخرى.

وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتحليلها ولوضع حدود للخطر والرقابة عليه، ولمراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول. وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات فى الاسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة. وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالمجموعة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل ، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطى مناطق خطر محددة مثل خطر الائتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد ، واستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك ، فإن إدارة المخاطر تعد مسئولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٢ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو الخطر الناتج عن قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بتعهداته، وتقوم الإدارة بحرص بإدارة التعرض لذلك الخطر. ويتمثل خطر الائتمان بصفة أساسية فى أنشطة الإقراض التى ينشأ عنها القروض والتسهيلات وأنشطة الإستثمار التى يترتب عليها أن تشتمل أصول المجموعة على أدوات الدين. كما يوجد خطر الائتمان أيضاً فى الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالى مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الائتمان لدى فريق إدارة خطر الائتمان فى إدارة المخاطر الذى يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٢ خطر السيولة

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

٦-٣٢ خطر سعر العائد

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

٧-٣٢ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في انخفاض قيمة محفظه الاستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في أي من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة بإستثمارات مالية.

٨-٣٢ مخاطر العمليات

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

٩-٣٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٠-٣٢ المشتقات و عقود تغطية المخاطر

- يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.
- تقوم إحدى الشركات التابعة إى أف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد بإبرام عقود Fully paid Shares Swap Transaction مع عملائها بموجبها يقوم العملاء بسداد قيم محددة مسبقاً للشركة على أساس سعر السوق لأوراق مالية محددة وذلك في تاريخ التبادل (الشراء) وفي المقابل تقوم الشركة برد قيمة هذه الأوراق المالية إلى عملائها بعد بيعها بسعر السوق في التاريخ المحدد لذلك مسبقاً (وعادة ما يكون بعد عام من تاريخ الإتفاق) ويكون هذا الإتفاق قابل للإلغاء في أى وقت من قبل الطرفين ، ولأغراض تغطية مخاطر سعر سوق هذه الأوراق المالية محل الإتفاق تقوم الشركة بإبرام عقود Back-to-back Fully Paid Share Swap Transaction مع إحدى الشركتين التابعتين مينا فايننشيل انفستمنت والمجموعة المالية - هيرميس السعودية ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٣-١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٣٣-٢ الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجموعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٣٣-٢-١ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣٣-٢-٢ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣-٣٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

٣-٣٣-١ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٣٣-٤ العملات الأجنبية

٣-٣٣-٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٣٣-٤-٢ النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٣-٥ العمليات غير المستمرة

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

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

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

٣٣-٦ الإيراد

٣٣-٦-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع، وبالنسبة للإستثمارات المالية في شركات شقيقة فيجب الاعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم أية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٣٣-٦-٢ إيراد توزيعات

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

٣٣-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٣-٦-٤ إيرادات ومصروفات العائد

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

٣٣-٦-٥ إيراد الأتعاب والعمولات

يتم الاعتراف بالأتعاب المستحقة عن خدمة قرض أو تسهيل ضمن الإيرادات عند تأدية الخدمة ويتم إيقاف الاعتراف بإيرادات الأتعاب والعمولات المتعلقة بالقروض أو المديونيات غير المنتظمة أو المضمحلة حيث يتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً للأساس النقدي عندما يتم الاعتراف بإيرادات العائد. بالنسبة للأتعاب التي تمثل جزءاً مكماً للعائد الفعلى للأصل المالى بصفة عامة يتم معالجتها باعتبارها تعديلاً لمعدل العائد الفعلى .

٣٣-٦-٦ عمولات السمسرة

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

٣٣-٦-٧ أتعاب الإدارة

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

٣٣-٦-٨ أتعاب حُسن الأداء

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

٣٣-٦-٩ إيرادات التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٣٣-٦-١٠ ايراد ايجار الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد ايجار من الاستثمار العقاري على اساس طريقة القسط الثابت على مدة العقد. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي ايراد ايجار على مدة العقد. ويتم الاعتراف بإيراد الإيجار من العقارات الأخرى كإيرادات أخرى.

٣٣-٦-١١ إيرادات مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

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

٣٣-٧ ضريبة الدخل

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

٣٣-٧-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٧-٣٣ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٨-٣٣ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٨-٣٣ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٣٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٣٣ الإهلاك

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

السنوات	الأصل
٥٠-٣٣,٣	مباني
١٦,٦٧-٢	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥-٣,٣٣	أجهزة حاسب الي
٨-٣,٣٣	وسائل نقل وانتقال

تظهر الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المؤجرة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:-

السنوات	الأصل
٢٠	مباني وعقارات
٧-٥	آلات ومعدات
٣	أجهزة حاسب آلي
٥	سيارات ووسائل نقل

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

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

٤-٨-٣٣ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٩-٣٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٣ الأصول غير الملموسة والشهرة

- الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

- الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها. يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

- الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، المقتناه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣٣ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ويقدر العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية ٣٣ سنة.

٣٣-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند 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 اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٣-١٣ الأدوات المالية

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

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

٣٣-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

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

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

٢-١٣-٣٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-١٣-٣٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-١٣-٣٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٣-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٣٣-١٤ رأس المال

٣٣-١٤-١ الأسهم العادية

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

٣٣-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٣-١٥ الإحتياطي القانوني

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

٣٣-١٦ الاضمحلال

٣٣-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
 - التغييرات 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 الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة 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 بالموشرات 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 المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب 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.

عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبنية كمتاحة للبيع في إيه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع 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 أداة حقوق ملكية ميوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٣٣-١٦-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية الموجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية لأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة لأصل في السنوات السابقة.

يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف

انتمائي والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

١٧-٣٣ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٨-٣٣ أذون خزائنة

تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة بالقيمة الاسمية 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.

١٩-٣٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.
- يتم تقييم وتصنيف كافة المستأجرين المتعاملين مع الشركة والأصول المؤجرة المتعلقة بهم بصفة دورية ويتم تخفيض أرصدة العملاء المستأجرين بقيمة الإيجار المحصل مع التأكد من توافر ضمان أساسي للحصول على القيمة الإيجارية من المستأجر.

٢٠-٣٣ النقدية وما في حكمها

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

٢١-٣٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٢-٣٣ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

١-٢٢-٣٣ سياسة منح الائتمان

إعتبرات منح التمويل

- يمنح التمويل للعميل الذي يملك خبرة في مجال نشاطه لا تقل عن سنة ويتم التأكد من ذلك من خلال المستندات والاستعلام الميداني.
- يتم منح العميل تمويل يتناسب قسطه مع الإيرادات المتوقعة من نشاط العميل ويتم ذلك من خلال تحليل مالي لإيرادات ومصروفات العميل وهامش الربح المتوقع له ويعد ذلك بمعرفة المختصين بالفروع على نموذج معد لهذا الغرض (نموذج دراسة مالية وقرار ائتماني).
- يتم الاستعلام عن العميل قبل منح التمويل وعن سمعته ونشاطه من خلال الاستعلام الميداني.
- يتم تدوين نتائج الاستعلام عن العميل والضامن بنماذج الاستعلام الخاصة بالشركة والتي تبين نشاط العميل تفصيلي وسمعته ومصادر الاستعلام (نموذج اجراء زيارة واستعلام عن عميل)
- يحظر منح العميل الجديد تمويل ويجب ان يكون المشروع قائم سنة على الأقل وإن يملك صاحبه خبرة في مجال هذا المشروع حيث يمنح تمويل بحد ادني ١٠٠٠ جم وحد أقصى ٣٠ ألف جم ومدة القرض ١٢ شهر.
- يتم الاستعلام عن العميل من شركة IScore قبل المنح وفي حالة الموافقة على المنح يتم اخذ القسط المدفوع لجهة أخرى في الاعتبار عند احتساب إيرادات العميل ومصروفاته.

التأمين على العملاء

يتم التأمين على حياة العميل لدى شركات التأمين المرخص لها من هيئة الرقابة على التأمين.

متابعة العملاء

يتم الحرص على قيام المختصين بالفروع على متابعة جميع العملاء المنتظمين قبل المتعثرين واستمرارية تطبيق ذلك للوقف على حالة العملاء بملف متابعة العملاء اثناء عمر تمويل مع الحكم عليهم في مدى التزامهم بالالتزام في سداد الأقساط المتبقية عليهم ويتم ذلك من خلال تسجيل زيارات العملاء بملف متابعة العملاء وبصفة يومية ويتم ذلك من خلال قاعدة بيانات يوفرها النظام الآلي لجميع الفروع المنتشرة في جميع انحاء الجمهورية.

٢-٢٢-٣٤ خسائر إضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر

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

٢٣-٣٣ القطاعات التشغيلية

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