

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
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
٢٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٧ - ٢٤	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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 ٢٠١٩ 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 المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

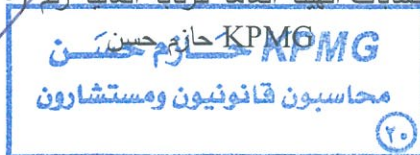
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل 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

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

حاتم عبد المنعم مناصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.١٤٨.٠٠٠	-	(٢٨،١٠)	قروض لشركات تابعة
١٠٩١.٨٣٤.٢٦٤	١.٦١٠.٣٥٦.٩٩٩	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٨.٧٢٣.٠٤٠	١٣٣.٩٩٣.٨٤٦	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣.٩٧٣.٨١٨.٠٨٧	٣.٩٧٣.٨١٨.١٠٣	(١٣)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٥٠.٦١٧.٦٤٢	٢٤٥.٠٨٦.٢٥٤	(١٤)	أصول ثابتة
١٦.٩٧٧.٩٣٤	١٥.٦١٨.٨٨٤	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٦.٠٢٢.١١٨.٩٦٧</u>	<u>٥.٩٧٨.٨٧٤.٠٨٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٤.٤٣٥.٥٨٠	٣١٥.٨٧٩.٩٥٧	(٢٠،٣)	النقدية وما فى حكمها
٩٧.١٨٥.٨٤٠	٨٥.٨٤٨.٥٧٣	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤.٦٥٨.٧٤٢.٨٤٥	٣.٧٤١.٣٢٥.٣٥٣	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة
٣٤.٨٠١.٣٨٩	٢٦.٢٨٦.٩٥٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٢.٥٣٧.٠٠٠	٨.١٥٠.٠٠٠	(٢٨،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤.٩٧٧.٧٠٢.٦٥٤</u>	<u>٤.١٧٧.٤٩٠.٨٣٩</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠.٩٩٩.٨٢١.٦٢١</u>	<u>١٠.١٥٦.٣٦٤.٩٢٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣.٨٤٣.٠٩١.١١٥	٣.٨٤٣.٠٩١.١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣.٣٣٨.٣٦٨	٨٠٣.١٠٢.٢٠٨		إحتياطي قانوني
٢.٧١٥.٠٩٧.٠٧٦	٢.٧٣٤.٥٩٢.٣١٣		إحتياطيات أخرى
٨٥٨.٨٣٢.٧٢٤	١١٥.٥٩١.٧٤٣		أرباح محتجزة
<u>٨.١٩٠.٣٥٩.٢٨٣</u>	<u>٧.٤٩٦.٣٧٧.٣٧٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤١.٤٣٨.٠١٤	١٨٤.١٦٩.٧٥٢	(٢١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢١.٥٢٨.١٤٢	٢٨١.٨٠٨.٧٥٦	(٢٥)	الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٥٦٢.٩٦٦.١٥٦</u>	<u>٤٦٥.٩٧٨.٥٠٨</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٨٦.٤١١.٩٣٣		بنوك - سحب على المكشوف
١.٨١٨.٢٦٨.٢٢٢	١.٧٤٧.١٢٩.٨٧٣	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٤.٨٢٩.٢٧٦	-		الإلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٢٣٤.٦٥١.٦١٧	١٨٣.٨٦٢.١٤٤	(٢٨،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٠.١٦٤.٤٧١	١٣٣.٥٤٦.٥٤٧	(٩)	مخصص مطالبات
٢٨.٥٨٢.٥٩٦	٤٣.٥٨.٥٤١	(٢٥)	الجزء المستحق خلال عام من الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢.٢٤٦.٤٩٦.١٨٢</u>	<u>٢.١٩٤.٠٠٩.٠٣٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢.٨٠٩.٤٦٢.٣٣٨</u>	<u>٢.٦٥٩.٩٨٧.٥٤٦</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠.٩٩٩.٨٢١.٦٢١</u>	<u>١٠.١٥٦.٣٦٤.٩٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

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

منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٨		٢٠١٩		إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	رقم	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠		
* المعدلة					
١٣٨ ٤٦٢ ١٨٥	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	١٨٨ ٨٤٩ ٠٦٠	٤ ١٥٢ ٢١٤	(١٨)	إيرادات
					إيراد توزيعات
٩ ٨٦٣ ٨٤٥	١ ٨٠٦ ٦٤٥	٩ ٣٢٠ ٢٥٣	٢ ٧٦٨ ٩٦٧		إيراد حفظ مركزى
٤٧٠ ٧٨٤	٤٧٠ ٧٨٤	-	-		عوائد أدون الخزائن
١٤ ٦٣٧ ٦٣٥	٢ ١٨٣ ٢٥١	٢٨ ٩٢٠ ٧٢٤	١٠ ٢٦٩ ٠٥٧	(٢٨)	إيراد فوائد
٤ ٩٣٥ ٧٩٠	٤٢٦ ٣١٩	٩ ٨٢١ ٨٢٩	٣ ٣٣٧ ٦٤٢		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨٤ ٦٦٥ ٥٣٦	٤ ٩٠٦ ١٧٣	٢ ٤٦٨ ٧٠١	١ ٣٤٤	(٢٣)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
١ ٠٠٠ ٤٠٠	-	٩٣٦ ٦٦٦	-	(٣-٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٠ ٣٠٠ ٩١٤	١٥ ٢١١ ٩٠٨	٥٢ ٤٧١ ٢٨٥	١٧ ٣٩٤ ٦٤١	(٢٨،٢٢)	إيرادات أخرى
٣٩٤ ٣٣٧ ٠٨٩	١٥٠ ٣٧٥ ٠٨٠	٢٩٢ ٧٨٨ ٥١٨	٣٧ ٩٢٣ ٨٦٥		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٦١ ٢٦٥ ٢٧٢)	(٣٤ ٠٠٢ ٣٨٢)	(٥٦ ٤٤٥ ٥٢٥)	(١٩ ١٢٤ ٥٣١)	(٣-٢٦)	مصروفات تمويلية
(١٤٣ ٩٥٧ ٨٧١)	(٤٥ ٤٤٩ ٥١٤)	(١٣٣ ١٣٧ ٨٢٢)	(٤٤ ٦٥٤ ٣٣٠)	(٣-٢٦،١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠ ٩٧٨ ٧٨٤	١ ٩٩٨ ١٣٩	(٢٥٣ ٢٠٥ ٨٢٣)	(٥٤ ٦٩٣ ٤٥٩)	(١-٣٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٢ ٨٦٧ ١٩٢)	(٤ ٤٩١ ٤٠٧)	(١٥ ٠٩٧ ٣٧٠)	(٥ ١٢٦ ٣٨٤)	(٣-٢٦،١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٧٢٩ ١٩٥)	(١ ٥٧٦ ٤٠٠)	(٤ ٧٢٩ ١٩٤)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ١٣ ٨٥٥)	(١ ٦٢ ٣٤١)	(٢ ٨٥٢ ٧٢٤)	(٩٧٥ ٣٣١)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	-	(٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠)	-	(٩)	مخصص مطالبات
(٢٠٢ ٢٥٤ ٦٠١)	(٨٣ ٦٨٣ ٩٠٥)	(٤٩١ ٥٦٣ ٨٠٨)	(١٢٦ ١٥٠ ٤٣٣)		إجمالي المصروفات
١٩٢ ٠٨٢ ٤٨٨	٦٦ ٦٩١ ١٧٥	(١٩٨ ٧٧٥ ٢٩٠)	(٨٨ ٢٢٦ ٥٦٨)		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(٤ ٠٣٩ ٩٠٨)	١٦ ١٤٤ ٥٣٤	٤٩٧ ٥٥٤	-		ضريبة الدخل الحالية
(٤ ٣٦٦ ٣٧٦)	(٦ ٤٩ ١٦٣)	٥٨ ٠٣٤ ١٤١	١٢ ٧٣٩ ٠٤٧	(٢١)	الضريبة المؤجلة
١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	٨٢ ١٨٦ ٥٤٦	(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	(٧٥ ٤٨٧ ٥٢١)		(خسائر) أرباح الفترة
٠،٢٤	٠،١١	(٠،١٨)	(٠،١٠)	(٢٤)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
* المعدلة				
١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	٨٢ ١٨٦ ٥٤٦	(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	(٧٥ ٤٨٧ ٥٢١)	(خسائر) أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
(٤٠ ٣٢٨ ١٦٦)	(٤١ ٥١٣ ٨١١)	٢٠ ٢٦١ ١١٦	١٥٦ ٥٨٤ ٥٧٤	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
٤ ٨١١ ٢٣٨	٥ ٥٦٦ ١٤٦	(٧٦٥ ٨٧٩)	(٣٢ ٣٢٢ ٤٣٣)	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	(٣٥ ٩٤٧ ٦٦٥)	١٩ ٤٩٥ ٢٣٧	١٢٤ ٢٦٢ ١٤١	مجموع الدخل الشامل الآخر
١٤٨ ١٥٩ ٢٧٦	٤٦ ٢٣٨ ٨٨١	(١٢٠ ٧٤٨ ٣٥٨)	٤٨ ٧٧٤ ٦٢٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		إحتياطيات أخرى							
		خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية	التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي عام			
٨ ٢٠٣ ٨٣٢ ٨٨٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم عرضها سابقاً
(١٣ ٤٧٣ ٦٠٥)	(٢٠ ٦٣٥ ١٥٢)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية *
٨ ١٩٠ ٣٥٩ ٢٨٣	٨٥٨ ٨٢٢ ٧٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٠٣ ٦٦٣ ٣٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *
إجمالي الدخل الشامل									
(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة
١٩ ٤٩٥ ٢٣٧	-	-	-	١٩ ٤٩٥ ٢٣٧	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢٠ ٧٤٨ ٣٥٨)	(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	-	-	١٩ ٤٩٥ ٢٣٧	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	التوزيعات
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٧ ٤٩٦ ٣٧٧ ٣٧٩	١١٥ ٥٩١ ٧٤٣	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٢٣ ١٥٨ ٦٣٢	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
إجمالي الدخل الشامل									
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم عرضها سابقاً
(٣ ٩٠٩ ٤٩٩)	(١١ ٠٦١ ٠٤٦)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
٧ ٨٠٥ ٨٥٦ ٦٥٦	٢٧٧ ٨٤٠ ١٧٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي الدخل الشامل									
١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	-	-	-	(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤٨ ١٥٩ ٢٧٦	١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	-	-	(٣٥ ٥١٦ ٩٢٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع مالكي الشركة									
-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
٧ ٩٥٤ ٠١٥ ٩٣٢	٤٥٦ ٧٩٦ ٢٢٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٩٦٩ ٣٥٦ ٥٤٠	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ المعدلة *	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١٩٢ ٠٨٢ ٤٨٨	(١٩٨ ٧٧٥ ٢٩٠)	(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
يتم تسويته بـ:		
١٢ ٨٦٧ ١٩٢	١٥ ٠٩٧ ٣٧٠	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٠٠٠ ٤٠٠)	(٩٣٦ ٦٦٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
٤ ٧٢٩ ١٩٥	٤ ٧٢٩ ١٩٤	إهلاك إستثمارات عقارية
٤١٣ ٨٥٥	٢ ٨٥٢ ٧٢٤	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	المكون من مخصص مطالبات
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٧١٣ ٢٧٤)	المستخدم من مخصص مطالبات
-	٥٥ ٤٠٨ ٦٦٥	فوائد مدينة
(١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥)	-	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٤ ٩٣٥ ٧٩٠)	(٩ ٨٢١ ٨٢٩)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٧ ٦٣٨ ١٢٩)	(١ ٩٩٠ ٣٢٠)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٠ ٩٧٨ ٧٨٤)	٢٥٣ ٢٠٥ ٨٢٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨ ١٧٣ ٧٩٨)	١٤٣ ١٥١ ٧٤٧	
٢٥١ ٩٩٢ ٦٩٦	٢١ ١٢٤ ٩٨٥	التغير في
٢ ٠٤٤ ٠٣٦ ٨٦٩	٥٥٥ ٦٠٠ ٥٠٩	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨ ٨٩١ ٤٦٧)	٧ ٤٦٧ ١٤٢	المستحق على شركات تابعة
(١ ٦٨١ ٢٢١ ٠٨٨)	٨٤ ١٣٤ ١٥٦	أرصدة مدينة أخرى
(١٣٤ ٠١١ ٨١٣)	(٨٨ ٦٠٤ ٩٢٧)	المستحق لشركات تابعة
-	(٥٥ ٤٠٨ ٦٦٥)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٤)	(٥٣ ٨٢٤ ٢٥٠)	فوائد مدفوعة
٣٢٣ ٦٧٨ ٧٣٥	٦١٣ ٦٤٠ ٦٩٧	ضرائب الدخل المسددة
		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٨ ٣٣٥ ٨٩٨)	(٩ ٥٧٩ ٣١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١ ٧٩٠ ٤٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣ ٢٧٨ ٧٣٧)	(١ ٤٩٣ ٦٧٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٨٠ ٨١٧ ٠٠٠)	(٢٣٨ ١٦٨ ٩٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٢٩٢ ٧٠٣ ٩٠٠	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
(٣٨٥ ١٠٠)	-	متحصلات من قروض لشركات تابعة
١٦٤ ٣٣٩ ٤٩٢	٣ ٧٢٨ ٧٠٢	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤١١ ٤٨٥ ٢٠٠)	(١٦)	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٨١٣ ٢٢٥	-	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٣٤١ ٣٥٨ ٨١٨)	٤٨ ١٤٠ ٦٩٦	متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٦٧ ٧١٣ ٧١٦)	(٥٣٤ ٣٤٥ ٩١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤٨ ١٦٢ ٥٩٣	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥ ٤٤٨ ٤٧٦)	(٢٥ ٢٤٣ ٤٤١)	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٢٢١ ١٧٢ ٣٨٥	-	مدفوعات لسداد الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
٣٨٦ ١٧٢ ٧٨٦	(٥٥٩ ٥٨٩ ٣٥٧)	متحصلات من الإلتزامات عقود تأجير تمويلي
		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
٣٦٨ ٤٩٢ ٧٠٣	١٠٢ ١٩٢ ٠٣٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٣٢ ٣٩٠ ٠٦٦	١٢٧ ٢٧٥ ٩٨٨	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٧٠٠ ٨٨٢ ٧٦٩	٢٢٩ ٤٦٨ ٠٢٤	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

* إيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ نوفمبر ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٦٦ ٦٢٠	٤٥٣ ٣٥٥	نقدية بالخرينة
١١٠ ٧٦٠ ٠٢٩	٢٨١ ٩٤٢ ١٥١	حسابات جارية لدى البنوك
٦٣ ١٠٨ ٩٣١	٣٣ ٤٨٤ ٤٥١	ودائع لدى البنوك
<hr/>	<hr/>	
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٣١٥ ٨٧٩ ٩٥٧	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩٦ ٤٥٧ ٥٠٠	٨٥ ٠٥٦ ٧٤٣	وثائق صناديق إستثمار
٧٢٨ ٣٤٠	٧٩١ ٨٣٠	أسهم شركات
<hr/>	<hr/>	
٩٧ ١٨٥ ٨٤٠	٨٥ ٨٤٨ ٥٧٣	الرصيد
=====	=====	

٥ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٦٩ ٩٨٧ ٤٠٥	٧٠٩ ٤٦٦ ٥٢٤	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
١ ٧٣٧ ٢٧١	٢ ٣٩٠ ٤٤٠	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز
١ ٦٤٣ ٦٣٣ ٨٦٨	١ ٠٦٠ ٧٣٦ ٠٧٠	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمنج
٤ ٨٠٥ ٣١٠	١ ٨٣٦ ٩٤٤	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٩٤٩ ١٩٢	٩ ٧٥٩	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤٢ ٥٧٩ ٣٦٧	٣٠ ١٨٠ ٠٢١	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠٠ ٣٦٩ ٣٧٨	١٨٥ ١١٦ ٦٩٦	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٤٢ ٢٠٣ ٦١٥	١٨ ٣٣٣ ١٤٥	شركة بابون انتربرايس ليمنج
٢ ٣١٢ ٤٣٩	٢ ١٠٤ ٥٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٨٩ ٠١٨	٩٩١ ١٢٢	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩ ٧٦٧ ٩٩٢	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٨ ١٤٤ ٥٧٧	٣ ٢١٥ ٦٠١	شركة بيفورت انفيستمينت
--	١٢٦ ٥٠٠	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٥١ ٣٩٠ ٠٣٧	٧٠ ٤٩٩ ٧٠٨	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٢٥ ٣٧٤	٨٤١ ٥٧٤	شركة هيرميس يو اس ايه
١٦٨ ١٥٥	--	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧ ٨٩٨	١٠ ٨٦٣	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٣٩٩ ١٢٨ ٤٩٥	٤١١ ٧٢٥ ٢٩٣	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٦ ٨٢٨ ٦٤٤	٤ ٠١١ ٨٢٨	شركة إي اف جي هيرميس للتداول - الامارات
٣ ٤٧٣ ٧٣٨	٨٣٩ ٨٣٥	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٧١ ٥٢٦ ٤٨٢	٤١٠ ١٧٩ ٦٥٥	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنج
٣٤١ ٣٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٣ ٢٩١	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٣٣٩ ٣٧٤	٥٣٢ ٨١٨	شركة بيفورت أست مانجمينت
٦١ ١٥٢	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٦١ ١٥٢	--	فليمنج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
٨٦٤ ٢٦٥ ٩١٨	٧٥٧ ١٦٣ ٨١١	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمنج
٣٢٩ ٤١١ ٢٠٥	٧٠ ٩٤٦ ٥١٠	شركة إي اف جي هيرميس بي اي هولدينج
٢٣١ ١١٤	٦٢ ٧٨٠	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
<u>٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥</u>	<u>٣ ٧٤١ ٣٢٥ ٣٥٣</u>	الرصيد

٦ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤ ٦١١ ٦٧٩	٧٢ ٤٤٤	إيرادات مستحقة
٩٠٦ ٥٣٨	١ ٤٢٢ ٥٠٣	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٢١ ٩١٦ ٦٨٩	١٤ ٧٦٦ ١٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٩٣ ٠٢٧	١ ٢٦٣ ٧١٧	عهد وسلف
٣ ٥٨٣ ٠٩٩	٦ ٦٦٥ ٦٨٤	دفعات مقدمة موردين
١ ٤٦١ ٥٣٠	٦٦٧ ٥٩٨	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٣٤ ٨٠١ ٣٨٩</u>	<u>٢٦ ٢٨٦ ٩٥٦</u>	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٦).

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٦٤ ١٥٠ ٣٧٢	٦٧١ ٥٧٦ ٩٥٠	شركة إى إف جى - هيرميس فينانشيال مانجمنت ليمتد
٢٨٧ ٢٣٥ ٤٠٩	٢٦٠ ٤٣٦ ٩٦٥	شركة إى إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرتبات
٩ ٠٦٧ ٩٢١	٨ ٢٦٩ ٩٢٦	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٥٨٦ ٧٩٢	٦ ٣٦٦ ٦٤٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٧٦٥ ٣٩٦	٩ ٦٤٠ ٢٦٧	المجموعة المالية للتوريد
٢٦ ٨٢٩	--	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
٧٩ ٧٢٥ ٠٢٩	٧٥ ٧٨٢ ١٨٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	٩٠ ٣٥١ ٩٣٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٢٤ ٧٠٨ ٤٩٢	١٤ ١٠٩ ٩٧٣	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٤٤ ٠٤٦ ٢٣٠	٢٠ ١٩٩ ٢٩٦	شركة المجموعة المالية للسمرة فى الأوراق المالية
٥٤ ٤١٩ ٤١٠	١١٤ ٦٣٧ ٩٣٢	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
٢٠٦ ١٩١ ٢٥٦	٢٩٤ ٩١٥ ٤٥٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
١١٧ ٥٤٩ ٧٧٩	٨١ ٠٦٠ ٤٥٨	إي. إف. جي هيرميس للاستثمار المباشر
١١ ٢٠٨ ٥٦٥	١١ ٤٦٨ ٣٦٤	إي. إف. جي هيرميس الإمارات
--	٧ ٤٤٥ ٤٣١	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٩٥ ١٤٧ ٨١٣	٧١ ٦٩٤ ١٩٥	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	١١ ٢٣٠	إى إف جى - هيرميس الأردن
--	١٦	شركة أي اف جي هيرميس انت فين كورب
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	١ ٧٤٧ ١٢٩ ٨٧٣	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٢١ ٥٢٣	٤٧٨ ٣١٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٩٠ ٨٢١ ١٠٤	٣٤ ٠٥٣ ٤٦٠	مصروفات مستحقة
١٠ ٩٢٩ ٤٧٥	١٢ ٠٨٨ ٣٣٣	عملاء حفظ مركزى
١١ ١٣١ ٩٧٠	٢٨ ٢٧٥ ٤٣١	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	٥٥ ٥١١ ٣١٦	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢٢ ٨٣٤	٧٣١ ٩٤٨	المستحق للمساهمة التكاليفية
٢ ٨٦٣ ٠٠٥	٥١ ١٤٨ ٧٣٨	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٨٣٨ ٠٢٠	١ ٥٧٤ ٦٠١	مصلحة الضرائب
٢٣٤ ٦٥١ ٦١٧	١٨٣ ٨٦٢ ١٤٤	الرصيد

* إيضاح رقم (٢٦).

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	الرصيد فى بداية الفترة /العام
٢ ١٦٤ ٤٧١	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	المكون خلال الفترة /العام
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٧١٣ ٢٧٤)	المستخدم خلال الفترة /العام
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٣٣ ٥٤٦ ٥٤٧	الرصيد فى نهاية الفترة /العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٨ ٩٥٥ ٠٠٠	٨ ١٥٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٢ ٥٣٧ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/١٢/٢٨	٢٠١٨/٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٤١ ١٩٣ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/٩/٢٧	٢٠١٨/٩/٢٧	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	
٦٢ ٦٨٥ ٠٠٠	٨ ١٥٠ ٠٠٠					الإجمالي
(١٢ ٥٣٧ ٠٠٠)	(٨ ١٥٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام
٥٠ ١٤٨ ٠٠٠	--					الجزء المستحق خلال أكثر من عام

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٢٣ ٦٥١ ٧٦٠	١٤٠ ٥٠٥ ٩٥٧	أسهم شركات
١ ٤٦٨ ١٨٢ ٥٠٤	١ ٤٦٩ ٨٥١ ٠٤٢	وثائق صناديق إستثمار
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٦١٠ ٣٥٦ ٩٩٩	الرصيد
=====	=====	
٢١٦ ٩٠٣ ٢٢٩	١٩٧ ٥٢٢ ٤٠٦	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٣٧٤ ٩٣١ ٠٣٥	١ ٤١٢ ٨٣٤ ٥٩٣	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٦١٠ ٣٥٦ ٩٩٩	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

١٢ - إستثمارات عقارية

بيان	مباني
التكلفة	
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	١٨ ٩١٦ ٧٧٨
إهلاك الفترة	٤ ٧٢٩ ١٩٤
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠	٢٣ ٦٤٥ ٩٧٢
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	١٢ ٦١١ ١٨٥
إهلاك الفترة	٤ ٧٢٩ ١٩٥
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠	١٧ ٣٤٠ ٣٨٠
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠	١٣٣ ٩٩٣ ٨٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠	١٤٠ ٢٩٩ ٤٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبالغ قيمته ١٣٣ ٩٩٣ ٨٤٦ جنيه مصري في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
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 أدفيزورى إنك
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس 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
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى 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 *

إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناسيونال ش.م.ب
--	١٦	١٠٠	BVI	شركة أي اف جى هيرميس انت فىن كورب
٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	٣ ٩٧٣ ٨١٨ ١٠٣			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 وبالتالى فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

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

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني ** وإنشاءات	أراضي **	التكلفة
٣٨٢ ٥٩٧ ٧١٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	* التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٩ ٥٧٩ ٣١٦	٢٥٠ ٤٢٥	٥ ٤٠٤ ٥٤٧	٢ ٣٥٨ ٤٧٠	١ ٥٦٥ ٨٧٤	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٤٠٩ ١١٢)	--	(١ ٤٠٩ ١١٢)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣٩٠ ٧٦٧ ٩١٨	٦ ٤٥٥ ٦٢٤	١٤ ٧٩٠ ٤٥٩	٧٩ ٠١٦ ٨٠٢	٢٧ ٧٤٨ ٠٦٣	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٦١ ٤٩١ ٨٤٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	* التكلفة في ٢٠١٨/١/١
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
٣٧٨ ٢٦٩ ٥٠٧	٥ ٢٦٩ ٦٥٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٣	٧٣ ٥٤١ ٥٧٥	٢٥ ٩٠٦ ٢٨٠	٢٤٤ ١٥٩ ٨٧٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
							مجمع الإهلاك
١٣١ ٩٨٠ ٠٧٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	٤٩ ٣٣٤ ٠١٠	--	* مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١٥ ٠٩٧ ٣٧٠	٣٢١ ٨٠٢	١ ٧٤٩ ٨٠٥	٥ ٩٤٧ ٣١٦	١ ١٨١ ٩٨٦	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة
(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	(١ ٣٩٥ ٧٧٨)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٤٥ ٦٨١ ٦٦٤	٤ ٦١٥ ١٧٨	٦ ٩٢٣ ٨٧٨	٥٦ ٩٥٩ ٧٨٣	٢١ ٩٥٢ ٣٥٤	٥٥ ٢٣٠ ٤٧١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
١١٥ ٢٨٩ ٤٧٢	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	٤١ ٤٧٢ ٠٦٢	--	* مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٢ ٨٦٧ ١٩٢	٦٢ ٤٧٠	١ ٠٠٤ ١١١	٥ ٠٠٣ ١٨٥	٩٠٠ ٩٦٥	٥ ٨٩٦ ٤٦١	--	إهلاك الفترة *
(٧٦٨ ٢٣٢)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٢٩ ٣٢١)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٢٧ ٣٨٨ ٤٣٢	٤ ٢٣٦ ٥٠٧	٦ ١٨٩ ٢٥٣	٤٩ ١٦٧ ٧٦١	٢٠ ٤٢٦ ٣٨٨	٤٧ ٣٦٨ ٥٢٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
							صافي القيمة الدفترية
٢٤٥ ٠٨٦ ٢٥٤	١ ٨٤٠ ٤٤٦	٧ ٨٦٦ ٥٨١	٢٢ ٠٥٧ ٠١٩	٥ ٧٩٥ ٧٠٩	١٨٨ ٩٢٩ ٣٩٩	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٢٥٠ ٨٨١ ٠٧٥	١ ٠٣٣ ١٥٢	٤ ٦٠٥ ٧٧٠	٢٤ ٣٧٣ ٨١٤	٥ ٤٧٩ ٨٩٢	١٩٦ ٧٩١ ٣٤٧	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٥٠ ٦١٧ ٦٤٢	١ ٩١١ ٨٢٣	٤ ٢٢٥ ١٧٣	٢٥ ٦٤٥ ٨٦٥	٥ ٤١١ ٨٢١	١٩٤ ٨٢٥ ٨٦٠	١٨ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

* إيضاح رقم (٢٦).

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

١٥ - الأصول غير الملموسة	
بيان	
	التكلفة
تراخيص برامج	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
حاسب آلي	الإضافات خلال الفترة
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
١ ٤٩٣ ٦٧٤	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٩ ٤٥١ ٧٢٩	الإضافات خلال الفترة
---	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٣ ٢٧٨ ٧٣٧	
٣ ٢٧٨ ٧٣٧	
	مجمع الإستهلاك
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢ ٨٥٢ ٧٢٤	إستهلاك الفترة
٣ ٨٣٢ ٨٤٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
---	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/١/١
٤١٣ ٨٥٥	إستهلاك الفترة
٤١٣ ٨٥٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
	صافي القيمة الدفترية
١٥ ٦١٨ ٨٨٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
=====	
٢ ٨٦٤ ٨٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
=====	
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	

١٦ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ 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 والتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٩٩٢ ٦٠٩ ٥٢٦ جنيه مصرى).

١٨ - إيراد توزيعات

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣ ٠٩٢ ١٨٥	--	١٧ ٠٦٨ ٦٩٣	٤ ١٢٨ ٢٦٧	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
--	--	٨٠ ٣٦٧	٢٣ ٩٤٧	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	١٧١ ٧٠٠ ٠٠٠	--	عائد إستثمارات فى شركات تابعة
١٣٨ ٤٦٢ ١٨٥	١٢٥ ٣٧٠ ٠٠٠	١٨٨ ٨٤٩ ٠٦٠	٤ ١٥٢ ٢١٤	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨		٢٠١٩		
* المعدلة				
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٧ ٢٤٤ ٠١٤	٢٥ ٨٢٦ ٧١٤	٨١ ٠٤١ ٢٣١	٢٦ ٨٣١ ٤٢٠	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٢ ٦٢٦ ٧٦٨	٧١٦ ٤٧٢	١ ٦٣٢ ٨٠٥	٥٠٩ ٣٢٠	مصروفات إستشارات
٧ ٠٨٤ ٧٦٢	١ ٨١٢ ٥٤٩	٤ ١٢٨ ٠٢٢	١ ٤٥٨ ٦٧٠	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
١٢ ٢٢٩ ٤٢٧	٣ ٥٤٨ ٦١٨	٣ ١٧٩ ٧٨٧	١ ٠٤٠ ٦١٩	خطوط ربط وإتصالات
٤ ٩٤٢ ٣٦٠	١ ٧٤٩ ٤٠٠	٤ ٩١٥ ٣١٥	٢ ٤٨٠ ١٧٩	الإيجار ومصروفات الاشغال
٣٩ ٨٣٠ ٥٤٠	١١ ٧٩٥ ٧٦١	٣٨ ٢٤٠ ٦٦٢	١٢ ٣٣٤ ١٢٢	مصروفات أخرى
١٤٣ ٩٥٧ ٨٧١	٤٥ ٤٤٩ ٥١٤	١٣٣ ١٣٧ ٨٢٢	٤٤ ٦٥٤ ٣٣٠	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٢٦).

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	٣١٥ ٨٧٩ ٩٥٧	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
--	(٨٦ ٤١١ ٩٣٣)	بنوك - سحب على المكشوف
(٤٧ ١٥٩ ٥٩٢)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٢٧ ٢٧٥ ٩٨٨	٢٢٩ ٤٦٨ ٠٢٤	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
(إلتزام (أصل)	(إلتزام (أصل)	(أ) الضريبة المؤجلة
٣ ٥٠٢ ٤٧٣	٣ ٤٩٠ ٢٧٧	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٠٦٤ ٠٦٩	١ ٣٣٠ ٠٨٦	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١١٦ ٩٨٠)	(٤٤٨ ٢٤٠)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
٤ ٧٠٦ ١٢٠	(٥٢ ٢٦٥ ١٩٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
٧ ٦٦٤ ١٥٢	٦ ٦٧٨ ٧٦٠	أرباح رأسمالية مؤجلة
١٤ ٩٥٢ ٦٨٧	(٤٣ ٠٨١ ٤٥٤)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها (أصل) إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٣٣ ٠٩٧ ٩٢٤	٢٣٣ ٨٦٣ ٨٠٣	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
٢٢٦ ٤٨٥ ٣٢٧	٢٢٧ ٢٥١ ٢٠٦	
٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤	١٨٤ ١٦٩ ٧٥٢	الرصيد
=====	=====	

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

٢٢ - إيرادات أخرى

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

٢٣ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥	--	--	--	إستثمارات في شركات تابعة
٨ ٣١٣ ٩٨٢	٤ ٠٤٧ ٠٢٣	٤٧٨ ٣٨١	١ ٣٤٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٧ ٦٣٨ ١٢٩	٨٥٩ ١٥٠	١ ٩٩٠ ٣٢٠	--	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٨٤ ٦٦٥ ٥٣٦	٤ ٩٠٦ ١٧٣	٢ ٤٦٨ ٧٠١	١ ٣٤٤	الإجمالي

٢٤ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٨٣ ٦٧٦ ٢٠٤	٨٢ ١٨٦ ٥٤٦	(١٤٠ ٢٤٣ ٥٩٥)	(٧٥ ٤٨٧ ٥٢١)	(خسائر) أرباح الفترة
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٤	٠,١١	(٠,١٨)	(٠,١٠)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

٢٥ - إلتزامات عقود تأجير تمويلي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٨ ٥٨٢ ٥٩٦	٤٣ ٠٥٨ ٥٤١	الجزء المستحق خلال عام
٣٢١ ٥٢٨ ١٤٢	٢٨١ ٨٠٨ ٧٥٦	الجزء المستحق خلال أكثر من عام
٣٥٠ ١١٠ ٧٣٨	٣٢٤ ٨٦٧ ٢٩٧	الرصيد

* إيضاح رقم (١٤).

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

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

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

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

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

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

٣-٢٦ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠

عن فترة التسعة أشهر من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			عن فترة الثلاثة أشهر من ١ يوليه ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	المعدلة	الأثر المالي للتحول	كما تم إصدارها	
١ ٠٠٠ ٤٠٠	(١٢ ٤٧٨ ٧٩٩)	١٣ ٤٧٩ ١٩٩	--	(٤ ٥٨٨ ٠٣٧)	٤ ٥٨٨ ٠٣٧	أرباح بيع أصول ثابتة
--	(٨ ٣٥٥ ٦٥٠)	٨ ٣٥٥ ٦٥٠	--	(٣ ٠٥٨ ٦٩١)	٣ ٠٥٨ ٦٩١	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٦١ ٢٦٥ ٢٧٢)	(٣٥ ٠٦٩ ٨٦٠)	(٢٦ ١٩٥ ٤١٢)	(٣٤ ٠٠٢ ٣٨٢)	(١٦ ٣٠٨ ٠٩٦)	(١٧ ٦٩٤ ٢٨٦)	مصروفات تمويلية
(١٤٣ ٩٥٧ ٨٧١)	٥٤ ٥٨٥ ٨٢٥	(١٩٨ ٥٤٣ ٦٩٦)	(٤٥ ٤٤٩ ٥١٤)	٢٢ ٦٧٥ ٠٧٦	(٦٨ ١٢٤ ٥٩٠)	مصروفات عمومية إدارية
(١٢ ٨٦٧ ١٩٢)	(٥ ٨٩٦ ٤٦١)	(٦ ٩٧٠ ٧٣١)	(٤ ٤٩١ ٤٠٧)	(١ ٩٦٥ ٤٨٧)	(٢ ٥٢٥ ٩٢٠)	إهلاك أصول ثابتة

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ تم الفحص تقديريا وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٨ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٧/٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٥٠٠ ٨١٥ ٢١ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
 - يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٣٩ ٩٩٠ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتخصيم، ومبلغ ٦٧٠ ٦٨٨ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للتأجير التمويلي، ومبلغ ٩٣٨ ٤٣٨ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيط، ومبلغ ٧٥ ٦٩٤ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية.
 - يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨ ١٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
 - يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ١٣ ٢٨٦ ٧٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).

٢٩ - المخاطر المالية

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

١/٢٩ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٦٦٢ ٣٠٥ ١١٢ ٥ جنيه مصري، ٤١ ٨٧٠ ٤٣٥ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٤٦٠ ٦٣٥ ١٤٥
يورو	٢١٩ ١٨٣ ٣٩٦
درهم إماراتي	٨ ٠٤٣ ٦٥٢
جنيه إسترليني	(١٢ ٨٣٦ ٩٥٠)
فرنك سويسري	١ ٥٢٣ ٠٧٣
ريال سعودي	(١١٢ ٦٩٥)

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

تعرض 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.

٢/٢٩ خطر الإئتمان

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

٣/٢٩ خطر السيولة

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

٤/٢٩ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ 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.

٥/٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٩ عقود تغطية المخاطر

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

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٠ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٣٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣٠ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنة

الأصل

مبانى وإنشاءات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

أجهزة حاسب آلي

سيارات ووسائل نقل

تجهيزات

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

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

٤-٢-٣٠ إعادة التويب الاستثمار العقاري

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

٥-٢-٣٠ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٢-٣٠ الأصول غير الملموسة

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

٣-٣٠ أدون خزانة

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

٤-٣٠ الإستثمارات

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

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

٢-٤-٣٠ إستثمارات مالية متاحة للبيع

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

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

٣٠-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

٣٠-٤-٤ إستثمارات عقارية

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

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

الإستثمار العقاري

مباني خرسانية

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

٣٠-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

٣٠-٦ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٣٠-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣٠-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

٣-٢-٦-٣٠ القروض والمديونيات

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

٣-٢-٦-٣٠ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٣-٦-٣٠ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٤-٦-٣٠ 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.

١-٤-٦-٣٠ 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.

٧-٣٠ الاضمحلال

١-٧-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية 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 انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل 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 مخضوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٣-٧-٢ الأصول غير المالية

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

٣-٨ النقدية وما في حكمها

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

٩-٣٠ الإقتراض بفائدة

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

١٠-٣٠ المخصصات

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

١١-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٣٠ رأس المال

١-١٢-٣٠ الأسهم العادية

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

٢-١٢-٣٠ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم 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 .

٣٠-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

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

٣٠-١٤ الإيرادات

٣٠-١٤-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣٠-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

٣٠-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٠-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

١٥-٣٠ المصروفات

١-١٥-٣٠ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٥-٣٠ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٥-٣٠ ضريبة الدخل

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

١٦-٣٠ ربحية السهم

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

١٧-٣٠ حصة العاملين في الأرباح

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

٣١ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

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

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.