

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة
١	قائمة المركز المالى المراجعة
٢	قائمة الدخل المراجعة
٣	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة
٤٦-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجموعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة في ٣٠ يونيه ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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. 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 اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠١٨ وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٠

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠	٨ ٤٧٢ ٢٠١ ١٥٣	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	٢٢٧ ٦٦٤ ٦٥٣	(١١)	إستثمارات عقارية
٢٢٤ ٣٣٣ ٤٩٨	١٥٤ ٧٩٧ ٥٧٠	(١٢)	أصول ثابتة
١ ٩٨٣ ٨٣٠ ٥١٩	٢ ٣٠٣ ٦٣٩ ٧٣٣	(١٣)	أصول ثابتة مؤجرة
٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥	٩٦١ ٥٥٥ ٤٤٦	(١٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٣٧٠ ٢٨٢ ٤٨٣	٥١٠ ٢٨٦ ٧٣١	(٩)	قروض للغير
٧ ٩٤٧ ٢١٥ ٦٢٠	١٢ ٦٣٠ ١٤٥ ٢٨٦		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٣٣٠ ٣٨١ ٢٦٩	(٦)	النقدية وما في حكمها
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	١ ٤٧٩ ٢٧٠ ٧٩١	(٩)	قروض للغير
١٤ ٨١٠ ٧٩٦ ٢٤٠	٥ ٨٠٢ ٢٧٤ ٥٣٨	(٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣	٤ ٦٩٣ ٢٠٥ ٣٣٦	(٨)	عملاء
٧٤٧ ٤٢٧ ٣٧٨	٨١١ ٢٩٨ ٠٤٨	(١٥)	أصول أخرى
-	٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٣ ٣٠٤ ٤٨٦ ٦٢١	٢٠ ٧٤٣ ٧١٧ ٧٩٦		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٣ ٣٧٣ ٨٦٣ ٠٨٢		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٤ ٥٢٧ ٩٤٧ ١٥١	٤ ٣٩١ ٣٨٠ ٦٥١		إحتياطيات أخرى
٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	٣ ٠٢٤ ٩٣٥ ٢٠٧		أرباح محتجزة
١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	١٣ ٩٥٥ ٠١٣ ١٦٧		حقوق ملكية الشركة الأم
٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	٤١٤ ٨٩٩ ٧٧٤	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	١٤ ٣٦٩ ٩١٢ ٩٤١		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣	٢٥٥ ٠٤٣ ١٠٦	(١٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩	١ ٧٥١ ٧١٣ ١٦٩	(٢١)	قروض وتسهيلات
١ ٦٦٥ ٧٣٣ ١٧٢	٢ ٠٠٦ ٧٥٦ ٢٧٥		<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦	٥ ٠٤٥ ٥٤١ ٢٨٩	(١٦)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠	١ ٠٩٨ ٢٠٧ ٧٠٢	(٢١)	قروض وتسهيلات
٥ ٤٤٣ ٤٥٨ ٤٥٠	٤ ٨٨٢ ١٤٧ ٣٩٥		عملاء - أرصدة دائنة
١٠ ٥٥٦ ٣٠٨ ٣٦٤	٣ ٨٥٩ ٨٧١ ٦٧٦	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٣	١ ٥٧٨ ٠٦٨ ٦٦٧	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٨ ٧٢٩ ٣١١	١١٥ ٨٨٩ ٠٧٤		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤١٧ ٤٦٨ ٠٦٣	(٢٠)	مخصصات
٢٥ ٦٦٥ ١٤٣ ٦٢٦	١٦ ٩٩٧ ١٩٣ ٨٦٦		<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
٢٧ ٣٣٠ ٨٧٦ ٧٩٨	١٩ ٠٠٣ ٩٥٠ ١٤١		<b>مجموع الإلتزامات</b>
٤١ ٢٥١ ٧٠٢ ٢٤١	٣٣ ٣٧٣ ٨٦٣ ٠٨٢		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

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

من: 

منى ذو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠		
الإيرادات					
١٠٠٣ ١٠٧ ١٥٤	٥٦٧ ١٩٨ ٢٦٦	١ ١٧٤ ١٨٩ ٩٣٠	٦٢١ ٠٤٤ ٦٨١	(٣٠)	إيراد الأتعاب والعمولات
٥٣٨ ٢٥٤ ٦٥٠	٢٤١ ٤٠٧ ٢٣٩	٨٧ ٣٥٠ ٨٠٩	٧ ٦٤٨ ٠٢٣		أرباح بيع إستثمارات مالية
٢٢١ ٠١٥ ٩٤٢	١٢٧ ٢١٠ ٨٢٩	٣٦٦ ٨٣١ ٦٠٨	١٨٦ ٨٦١ ٥٢٤		إيراد نشاط للتأجير التمويلي
٤١٥ ٤١٦ ٤٢٤	٢٤٤ ١٣٦ ٦٨٧	٧٣٩ ٤٠٤ ٦٠٩	٤٥٢ ٧٩٠ ٠٧٤		إيراد الفوائد والتوزيعات
٣٣٠ ٦٣٢	١٧٤ ١١٤	٧٢ ٩٢٩ ١٥٤	١٢١ ٤٠٧	(٢٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٣ ٩٥٢ ٦٦٨	( ٩ ٢٩٧ ٧٧٠)	١٥ ٥٧٨ ٠٣٢	٣٣ ٢٦٢ ٦٩٥		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٥ ٦٦٧ ٧٦٤	١١ ٧٤٤ ٥٢٩	٤٨ ٨٥٩ ١٢٨	٢٩ ٥٥٢ ٢٦٦		إيرادات أخرى
٢ ٢٦٧ ٧٤٥ ٢٣٤	١ ١٨٢ ٥٧٣ ٨٩٤	٢ ٥٠٥ ١٤٣ ٢٧٠	١ ٣٣١ ٢٨٠ ٦٧٠		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
( ٨٧ ٤١١ ٥٢٣)	( ٤٧ ٩٣٤ ٠٠٤)	( ٦٣ ١١٤ ٢٨٧)	( ٣٦ ٧٠٨ ٢٦٥)		مصروف الأتعاب والعمولات
( ٢١٥ ٣٣٧ ٩٤٣)	( ١١٨ ٢٦٣ ٠٦١)	( ٤٤٤ ٢٠٣ ٨٨٨)	( ٢٥٢ ٠٢٥ ٢٨٩)		مصروف الفوائد
٩ ٧٨٥ ٢١٧	١ ٣١٨ ٩٦٧	( ٢٤ ٥٦٣ ٨٨٠)	( ٢٣ ٧١٧ ٠٨٧)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ٩٧٨ ٠١٧ ٣٩٧)	( ٥١٧ ٤١١ ٧٦١)	( ١ ١٨٠ ٢٠٩ ٥٦٦)	( ٦٣٧ ٣٤٩ ٣٠٤)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣ ٨٠٨ ٠٣٥)	(٧ ٠٥٥ ٨٨١)	(٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢)	(١٥ ٧٥٥ ٨٤١)	(٢٠)	مخصصات
(٨٦ ٩٨٢ ٢٤٢)	(٤٨ ٧٦٤ ٠٠٩)	(١٥٤ ٠٦٥ ٥٤٤)	(٨٠ ٤١٧ ٦٦٤)	(١٤),(١٣),(١٢),(١١)	إهلاك وإستهلاك
(٣ ٥٠٤ ٢٤٥)	(٣ ٥٠٤ ٢٤٥)	(١٦ ٣٢٣ ٧٩٠)	(١ ٧٠٠ ٨٤٩)	(٢٦)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(١ ٣٧٥ ٢٧٦ ١٦٨)	( ٧٤١ ٦١٣ ٩٩٤)	(١ ٩٠٥ ٠٦٩ ٩٠٧)	(١ ٠٤٧ ٦٧٤ ٢٩٩)		إجمالي المصروفات
٨٩٢ ٤٦٩ ٠٦٦	٤٤٠ ٩٥٩ ٩٠٠	٦٠٠ ٠٧٣ ٣٦٣	٢٨٣ ٦٠٦ ٣٧١		الأرباح قبل الضرائب
( ١٢٧ ٠٨٩ ٥٢٧)	( ٣٨ ٣٧٥ ٩٧٠)	( ١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)	( ٧٢ ٣٣٧ ٩٨١)	(٢٧)	ضريبة الدخل
٧٦٥ ٣٧٩ ٥٣٩	٤٠٢ ٥٨٣ ٩٣٠	٤٧٩ ٧٥٢ ٥٨٠	٢١١ ٢٦٨ ٣٩٠		أرباح الفترة
يوزع كما يلي:					
٧٥٣ ٤٥٨ ٢٢٨	٣٩٤ ٨٣٤ ٧٠٨	٤٤٩ ٠٣٢ ٠٣٨	١٩٩ ٦٨٦ ٢٥٥		حقوق ملكية الشركة الأم
١١ ٩٢١ ٣١١	٧ ٧٤٩ ٢٢٢	٣٠ ٧٢٠ ٥٤٢	١١ ٥٨٢ ١٣٥	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧٦٥ ٣٧٩ ٥٣٩	٤٠٢ ٥٨٣ ٩٣٠	٤٧٩ ٧٥٢ ٥٨٠	٢١١ ٢٦٨ ٣٩٠		

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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٧٦٥ ٣٧٩ ٥٣٩	٤٠٢ ٥٨٣ ٩٣٠	٤٧٩ ٧٥٢ ٥٨٠	٢١١ ٢٦٨ ٣٩٠	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٦٩٣ ٩٦٢ ٨٠٧	٦٧٥ ٦٧١ ١٨٤	( ٥٣ ٧٢١ ٩٣٥)	( ٢٣ ٢١٣ ٣٤٨)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
(٤٦ ٢٠٦ ٣٣٦)	٨٥ ٦٥٦ ٠٥٩	١ ٨٩٦ ٥٨٩	( ٩٠ ٦١٢ ٤٢٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
( ١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧)	-	( ٨٥ ١٣٥ ٤٥٥)	( ٩ ٦٩٧ ٨٨٤)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلى الأرباح والخسائر
(١٥ ٠٥١ ٧٢٧)	( ١٥ ٠٥١ ٧٢٧)	-	-	فروق ترجمة العمليات الأجنبية - محول إلى أرباح محتجزة
٥٠ ٣٤٢ ١٤٧	( ١٩ ٣٠٨ ٨٤٨)	( ٧٤٦ ٣١٦)	( ٥٥٤ ٩٦٢)	ضريبة الدخل المتعلقة بينود الدخل الشامل الأخرى
٥١٤ ٤٩٥ ٤٥٤	٧٢٦ ٩٦٦ ٦٦٨	( ١٣٧ ٧٠٧ ١١٧)	( ١٢٤ ٠٧٨ ٦١٤)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
١ ٢٧٩ ٨٧٤ ٩٩٣	١ ١٢٩ ٥٥٠ ٥٩٨	٣٤٢ ٠٤٥ ٤٦٣	٨٧ ١٨٩ ٧٧٦	إجمالي الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
١ ٢٥٦ ٢٦٥ ١٥٢	١ ١٢٢ ١٠٧ ٩٥٠	٣١٢ ٤٦٥ ٥٣٨	٧٦ ٥٠٠ ٩٥٢	حقوق ملكية الشركة الأم
٢٣ ٦٠٩ ٨٤١	٧ ٤٤٢ ٦٤٨	٢٩ ٥٧٩ ٩٢٥	١٠ ٦٨٨ ٨٢٤	الحقوق غير المسيطرة
١ ٢٧٩ ٨٧٤ ٩٩٣	١ ١٢٩ ٥٥٠ ٥٩٨	٣٤٢ ٠٤٥ ٤٦٣	٨٧ ١٨٩ ٧٧٦	

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

حقوق ملكية الشركة الأم

المدة المالية	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسبقة	الإجمالي	أرباح مستحقة	حقوق ملكية الشركة الأم				إجمالي خاص -	إجمالي قروض	إجمالي التملك
					إجماليات أخرى	إجماليات أخرى	أرباح ترحمة	التغير في القيمة			
١٢ ٣١ ٨٧٥ ٤٤٢	٧٧٢ ٢٤١ ٤٩٩	١٢ ٤٤٧ ٥٨٢ ٤٤٤	٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٢٢	(٢٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	١ ٧٨١ ٦٠٤ ٢٧١	٢ ٧٧٢ ٦٦٦ ٨٨٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٧٢ ٢١٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٢ ٧٧٢ ٢١٧ ٨٢٦	
١٢٩ ٧٥٢ ٥٨٠	٢٠ ٧٢٠ ٥٢٢	٤٤٩ ٠٢٢ ٠٢٨	٤٤٩ ٠٢٢ ٠٢٨	-	-	-	-	-	-	-	
(١٢٧ ٧٠٧ ١١٧)	(١ ٦٤٠ ٦١٧)	(١٢٩ ٥٦٦ ٥٠٠)	-	-	(٨٢ ٦٢٦ ٥٧٦)	(٥٢ ٩٤٤ ٩٢٩)	-	-	-	-	
٢٢٢ ٠٤٥ ٤٦٢	٢٩ ٥٧٩ ٩٢٥	٢١٢ ٤٦٥ ٥٢٨	٤٤٩ ٠٢٢ ٠٢٨	-	(٨٢ ٦٢٦ ٥٧٦)	(٥٢ ٩٤٤ ٩٢٩)	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٤٨ ٨٦١ ٥٢٨)	(٢٧ ٦١٢ ٠٧٦)	(١١ ٢٤٩ ٤٥٧)	(١١ ٢٤٩ ٤٥٧)	-	-	-	-	-	-	(٧١٨ ٦١٨ ٢٢٥)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١٥٢ ٨٢ ٠٢٨	١٥٢ ٨٢ ٠٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢ ٠٨٢ ٤٢٥	(٢ ١٢ ٧٠٧)	٢ ٢١٢ ٦١٢	٢ ٢١٢ ٦١٢	-	-	-	-	-	-	-	
١٤ ٢٢٩ ٩١٢ ٩٤١	٤٤٤ ٨٤٩ ٧٧٤	١٢ ٤٥٥ ٠١٢ ١٢٧	٢ ٠١٤ ٤٢٥ ٢٠٧	(٢٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	١ ٦٨٨ ٤٨٢ ٨٠٠	٢ ٦١٨ ٦٨١ ٩٦٩	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٧٢ ٢١٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٢٨ ٢٢٨	٢ ٨٤٢ ٠٩١ ١١٥	
١٢ ٣٨١٧ ٤٠٤ ٥٢٦	١٢٦ ٨١٢ ٠٨١	١٢ ٦٤١ ٠٨٨ ٤٥٠	٢ ١٥٦ ٢٥١ ٥٢٩	(٢٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	١ ٦٤٥ ٢٤٧ ٠٠٢	٢ ٧٢٠ ٢٢٢ ٠٧٠	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٧٢ ٢١٧ ٨٢٦	١ ٥٢٢ ٧١٦ ٢٥٠	٢ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٤٠	
٧٤٥ ٢٧٩ ٥٢٩	١١ ٩٢١ ٢١١	٧٥٢ ٤٥٨ ٢٢٨	٧٥٢ ٤٥٨ ٢٢٨	-	-	-	-	-	-	-	
٥٢٩ ٥٤٧ ١٨١	١١ ٦٨٨ ٥٢٠	٥١٧ ٨٥٨ ٢٥١	١٥ ٠٥١ ٧٢٧	(١٦٦ ٧٤٦ ٤٤٧)	٦٦٩ ٥٤٨ ٢٢٩	-	-	-	-	-	
١ ٢٩٤ ٩٧٦ ٧٢٠	٢٢ ٦٠٤ ٨٤١	١ ٢٧١ ٢٦٢ ٨٧٩	٧٤٨ ٥٠٤ ٤٥٥	(١٦٦ ٧٤٦ ٤٤٧)	٦٦٩ ٥٤٨ ٢٢٩	-	-	-	-	-	
-	-	-	(١٢ ٥٢٥ ١٤٥)	-	-	-	-	-	-	١٢ ٥٢٥ ١٤٥	
(١ ٧٨٢ ٠٦٩ ٢٢١)	-	(١ ٧٨٢ ٠٦٩ ٢٢١)	(١ ٧٨٢ ٠٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	-	
٢٠ ١٧٦ ١٦٠	٢٠ ١٧٦ ١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٠ ٥٢٢ ٤٥٢)	(٢ ٨٤٢ ٠٠٤)	(١٧ ٦٨٦ ٤٤٤)	(١٧ ٦٨٦ ٤٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	
٢٢ ٠١٩ ٩١٢	٢٢ ٠١٩ ٩١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١٢ ٤٠١ ٢٨٤ ١٤٩	٢٢٦ ٧٧٩ ٩٤٥	١٢ ١٦١ ٦٥٤ ١٦٤	٢ ٠١٥ ٥٨٥ ٧٤٤	(٢٦ ٤٤٢ ٢٨٧)	١ ١٤٥ ٢٠٥ ٥٢١	٢ ٢٩٩ ٧٧٠ ٤٢٦	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٧٢ ٢١٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٢٦ ٤٤٥	٢ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٤٠	

إجمالي التملك

المحول إلى الإجماليات القابضة

مطابقت مع ملكي الشركة

مساهمة توكيزيات

التغير في حصص الملكية

الإحتياز على شركات تابعة متبعية حقوق غير مسبقة

نتائج الإحتياز على حقوق غير المسبقة بين التغير في المسبقة

حصة الحقوق غير المسبقة في الشركة في رأس مال الشركات التابعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨٩٢ ٤٦٩ ٠٦٦	٦٠٠ ٠٧٣ ٣٦٣	أرباح الفترة قبل الضرائب
٨٦ ٩٨٢ ٢٤٢	١٥٤ ٠٦٥ ٥٤٤	يتم تسويته بما يلي:
١٣ ٨٠٨ ٠٣٥	٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢	إهلاك واستهلاك
(٢٨ ٠٩٣ ١٥٧)	(٤٥ ٤٠٨ ٦٨٧)	مخصصات مكونة
٣٣٠ ٦٣٢	(٧٢ ٩٢٩ ١٥٤)	المستخدم من المخصصات
٥٤٩ ٧٠٨	(٧ ٢٣٧ ٨٠٨)	مخصصات إنقضى الغرض منها
-	(٣ ٧٥٤ ٠٥٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٥٣٢ ٧٨٦ ٩٣٣)	(٨٥ ١٣٥ ٤٥٥)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٩ ٧٨٥ ٢١٧)	٢٤ ٥٦٣ ٨٨٠	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٥٠٤ ٢٤٥	١٦ ٣٢٣ ٧٩٠	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٣ ٤٣٥ ٥٠٧	(١٤ ١٧١ ٩٩٦)	الإضمحلال في قيمة الأصول
(٤٣ ٩٥٢ ٦٦٨)	(١٥ ٥٧٨ ٠٣٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية
		فروق تقييم عملة
٥٠٦ ٤٦١ ٤٦٠	٥٧٣ ٤٠٠ ٣٣٨	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
		التغير في:
٦٦ ٠٧١ ٥١٣	(٤١ ٦٤٢ ٩٠٩)	الأصول الأخرى
(١٤٢ ٥٢٧ ٤١٠)	(١٨٠ ٠٦٥ ١٥٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٢٢٦ ٢٨٠ ١٩١)	٢ ٩٢٤ ٠٤١ ٨٩٧	أرصدة العملاء - المدينة
١ ٧٨٩ ٨٠٧ ٦٧٠	(٥٦١ ٣١١ ٠٥٥)	أرصدة العملاء - الدائنة
-	(٦ ٦٩٦ ٤٣٦ ٦٨٨)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١ ٣٥٥ ٣٣١ ٦٠٦)	٩ ٠٣٣ ٠٨٥ ٥٨٢	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠٤ ٤١١ ٦٢٢)	(٢٧١ ٩٤٤ ٨٧٩)	ضرائب دخل مسددة
(٤٦٦ ٢١٠ ١٨٦)	٤ ٧٧٩ ١٢٧ ١٢٧	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(١ ٠٤٨ ٢٠٢ ٥٣٢)	(١ ١٢٤ ٧٦٣ ٧٤٦)	قروض للغير
(٢٣ ٦٦٨ ٥٠٥)	(٧٥ ٥٥٠ ١٩٧)	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
٦٠١ ١٠٦	٢٢٥ ٥٤٣ ١٤٤	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤)	مدفوعات لشراء أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٧٦٧ ٩٢١ ٩١٦)	(٤٥٦ ٢٦٩ ٩٩٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة
-	٦ ٣٣٨ ٦٤٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة
١ ٠١٨ ٦٦٧ ٣٢٠	٣٣٥ ٢٦٩ ٦٥٦	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٧٢٢ ٦٣٤ ٧٦٠)	(٤ ٦٦٢ ٢٩٧ ٨٧٩)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٧ ٠٥١ ٤٩١)	-	المدفوع لاقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(١ ٥٧٠ ٢١٠ ٧٧٨)	(٦ ٣٧٩ ٠١٨ ١٨٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٨٩)	(٤١ ٩٦٩ ٥٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٢ ٠١٩ ٩١٢	-	الزيادة في رأس مال الشركات التابعة
٥٩٤ ٠٢٠ ٧٦٠	١ ١٣٣ ٢٦٧ ٥٥٧	المحصل من القروض والتسهيلات
-	(١١٣ ٥٧٦ ٩٧٥)	سداد قروض والتسهيلات
(١ ٠٥٤ ٧١٩ ٤١٧)	٩٧٧ ٧٢١ ٠٣٤	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٣ ٠٩١ ١٤٠ ٣٨١)	(٦٢٢ ١٧٠ ٠٢٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١١ ٧٣٣ ٠٠٨ ٨٩٣	٢ ٩٤٥ ٨٢٤ ٦٥٠	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح ٢٨)
٨ ٦٤١ ٨٦٨ ٥١٢	٢ ٣٢٣ ٦٥٤ ٦٢٤	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو (إيضاح ٢٨)

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٥٣٣ ٣٦٥ ٧٤ جنيه مصري من بند متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة ومدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة .
- تم استبعاد مبلغ ٠٣٣ ٩٦١ ٦٠ جنيه مصري من بند مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة ودائنون 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

## ١ - نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة شركة مساهمة مصرية تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر 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 التأجير 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 - 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 الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس 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 المجمع وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه 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 - أصول محتفظ بها بغرض البيع

بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨ أعلن قطاع الاستثمار المباشر بالمجموعة المالية هيرميس القابضة عن الدخول في إتفاقية شراكه مع مجموعة جيمس للتعليم ، احد اعرق المؤسسات الدولية العاملة في مجال الخدمات التعليمية ، بهدف إطلاق منصة استثمارية جديدة في قطاع التعليم الأساسي في مصر. وفي اطار تلك الاتفاقية إستحوذت شركة إى.إف.جى- هيرميس الإمارات المحدودة (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) على أسهم الشركة المصرية الرائدة للخدمات التعليمية والثقافية المالكة لأصول وإدارة ٤ مدارس (BISM,MILS,MLS and TBS) ، وذلك بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨.

هذا وقد نصت تلك الإتفاقية على وجود إمكانية بيع المجموعة لكامل حصتها في أسهم الشركة المستحوذ عليها، مع وجود خطة لدى المجموعة للقيام بذلك.

#### ٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١١ ٩٤٧ ٤١٦	٢٣ ٤٨٧ ٩٠٩	نقدية بالخزينة
١ ١٤٠ ٠٠١	١٩٤ ٣٤٩	شيكات تحت التحصيل
٦ ٥٥٥ ١٢٨ ١٤٨	٦ ٢٦٥ ٧٢٤ ٤٨٨	بنوك - حسابات جارية
٣ ٠٦٥ ٥٦١ ٦٢٥	١ ٠٤٠ ٩٧٤ ٥٢٣	بنوك - ودائع لأجل
<u>٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠</u>	<u>٧ ٣٣٠ ٣٨١ ٢٦٩</u>	الرصيد

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٤٢١ ١٥٣ ٩٤٤	٢٠٨ ٢٦٧ ٠٢٢	وثائق صناديق إستثمار
١٧٠ ٦٤٣ ٨٧٣	١٧٩ ٣٨٧ ٠٩٠	أدوات حقوق ملكية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٣٨ ٨١٤ ٦٤٤	أذون خزانة خارج مصر
١٤ ١٨٧ ٠٣٤ ٧٣٢	٥ ٣٧٥ ٨٠٥ ٧٨٢	سندات أذنية مهيكلة
<u>١٤ ٨١٠ ٧٩٦ ٢٤٠</u>	<u>٥ ٨٠٢ ٢٧٤ ٥٣٨</u>	الرصيد
=====	=====	

٨- عملاء

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٧ ٩٠٣ ٧٣٦ ٣٩١	٤ ٦١٦ ٦٦٩ ٩٤٧	عملاء
(٢٨٦ ٤٨٩ ١٥٨)	٧٦ ٥٣٥ ٣٨٩	شركات سمسرة أخرى
<u>٧ ٦١٧ ٢٤٧ ٢٣٣</u>	<u>٤ ٦٩٣ ٢٠٥ ٣٣٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٩- قروض للغير

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	٧٥٣ ٨٣١ ٢٩١	قروض متناهية الصغر
٢٤٧ ٢٦٦ ٧٧٣	٢٤٢ ٧١٥ ٣٨٨	Vortex II Holding Sarl
١٢٣ ٠١٥ ٧١٠	١٢١ ٢٩٨ ٦٩٦	Vortex Solar Investments Sarl
--	٨٧١ ٧١٢ ١٤٧	قروض أخرى
<u>٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣</u>	<u>١ ٩٨٩ ٥٥٧ ٥٢٢</u>	الرصيد
=====	=====	

٤٩٥ ٢٣٨ ٥٨٠	١ ٤٧٩ ٢٧٠ ٧٩١	أقساط تستحق خلال العام
٣٧٠ ٢٨٢ ٤٨٣	٥١٠ ٢٨٦ ٧٣١	أقساط تستحق خلال أكثر من عام
<u>٨٦٥ ٥٢١ ٠٦٣</u>	<u>١ ٩٨٩ ٥٥٧ ٥٢٢</u>	الرصيد
=====	=====	

#### ١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٢ ٢٦٥ ٧٠٨ ٧٤٠	٢ ١٦٥ ٢٦٨ ٤٨٢	أسهم شركات *
١ ٩٢٢ ٨٢٥ ١٠٠	٢ ٠٣٦ ٠٩٤ ١٩١	وثائق صناديق إستثمار
--	٤ ٢٧٠ ٨٣٨ ٤٨٠	أدوات الدين
<hr/>	<hr/>	
٤ ١٨٨ ٥٣٣ ٨٤٠	٨ ٤٧٢ ٢٠١ ١٥٣	الرصيد
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

\* تتضمن أسهم الشركات عدد ٢ ١٨٣ ٤٥٧ سهم من أسهم بنك الإعتقاد اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٩,٣٣١% من أسهم البنك بقيمة ٥٠٩ ٥٠٩ ٠٤٧ ٢٨٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مقابل ٥٠٦ ٧١٠ ٢٩٦ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١١- إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٥٥ ٨٥٠ ٦٩٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٦٨٠ ٧٦٠	
<hr/>	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
٢٥٦ ٥٣١ ٤٥٦	
<hr/>	
٢٣ ٩٩٢ ٩٢١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٤ ٨١١ ٥٣٣	إهلاك الفترة
٦٢ ٣٤٩	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<hr/>	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٨ ٨٦٦ ٨٠٣	
<hr/>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٢٧ ٦٦٤ ٦٥٣	
<hr/> <hr/>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣١ ٨٥٧ ٧٧٥	
<hr/> <hr/>	

يتمثل صافي القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٢٢٧ ٦٦٤ ٦٥٣ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ٨٣٦ ٨٧٥ ١٤١ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
- مبلغ ٦٣٦ ٢٢٧ ٧٩ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إى.إف.جى هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
- مبلغ ٦٧٥ ١٦١ ٣٠٦ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
- مبلغ ٥٠٦ ٩٩٩ ٢ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

١٢- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ *	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	تحسينات في أماكن مؤجرة	أراضي ومباني	بيان
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
٦٢ ١٢٠ ٧٤٠	---	٤ ٦٥١ ٥٨٧	٣٤ ٨٤٣ ٧٣٤	١٤ ٢٦٨ ٩٦٢	٨ ٣٥٦ ٤٥٧	---	الإضافات خلال الفترة
(١٣٤ ١٥٧ ٧٠٤)	---	(٢ ٤٦٤ ٢٩٤)	(٢٠٦ ٤٧٣)	(١٠٨ ٤٥٢)	---	(١٣١ ٣٧٨ ٤٨٥)	الإستبعادات خلال الفترة
٢ ٧٦٥ ٢٣٢	---	(٢٩٣ ٧٧٠)	٢ ١٩١ ٥٤٠	٨٠٢ ٧٤٥	١١٨ ٢٩٢	(٥٣ ٥٧٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٦١٦ ٨٧٠ ٤٨٢	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	٢٨ ٧٣٢ ٢٧٠	٢٩٧ ١٩٨ ٣٦٦	٢٢٣ ٠٦٧ ٧٧٦	٤٧ ٣٥٠ ٧٠٥	٧ ٣٧٧ ١٤٦	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
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
٢٣ ٦٤١ ١٣٢	٣ ٠٤٨ ٤٥٨	---	١٠ ٦٦٣ ٢١٤	٣ ٨١٨ ٤٠٩	٦ ١١١ ٠٥١	---	الإضافات خلال الفترة
(٧٢٠ ٢٦٦)	---	(٦٣٤ ٥٥٦)	(٥٧ ٠١٦)	(٢٨ ٦٩٤)	---	---	الإستبعادات خلال الفترة
١٠ ٢٤٩ ٣٧٤	---	٥ ١٢٠ ٩٨٦	٩٨٧ ٠٨٩	٣ ٩١٢ ٠٧٤	---	٢٢٩ ٢٢٥	الإستحواذ على شركات تابعة
١ ٣١٩ ٧٠٥	---	٢ ٣٦٦	٧٦٩ ١٩٥	٥٥٣ ٩٠٢	(٤ ٩٦٣)	(٧٩٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٦٨٦ ٩٦٤ ٢٤٤	١٢ ٨٣٢ ٩٥٨	٢٥ ٨٩٨ ٩٥٥	٢٤٥ ٠٥٩ ٧٤٢	١٨٦ ٦٣٣ ٨٣٨	٣٤ ٧٦٨ ٣٥٠	١٨١ ٧٧٠ ٤٠١	إجمالي التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠
٤٦١ ٨٠٨ ٧١٦	---	١٧ ١١٤ ٢٥٠	٢١٧ ٣٩٢ ١٢٧	١٧٩ ٨٤٥ ٨٥٧	٢٤ ٦٠٤ ٧٨٢	٢٢ ٨٥١ ٧٠٠	مجمع الإهلاك
٢٢ ٢٤٢ ٦٣٠	---	١ ٩٨٥ ٤١٥	١١ ٣٢٩ ٣٥٤	٥ ٤٤٣ ١٧٧	٢ ٣٤٤ ٨٠٥	١ ١٣٩ ٨٧٩	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
(٢٣ ٦٦٧ ٧١٤)	---	(١ ٦٣٢ ٨٩٩)	(١٩٣ ٦٧٨)	(٨٥ ٨٨٧)	---	(٢١ ٧٥٥ ٢٥٠)	إهلاك الفترة
١ ٦٨٩ ٢٨٠	---	(٢٠١ ١٩٥)	٩٩٤ ١٨٠	٨٩٧ ٩٠٥	١٦ ٩٢٠	(١٨ ٥٣٠)	مجمع إهلاك الإستبعادات
٤٦٢ ٠٧٢ ٩١٢	---	١٧ ٢٦٥ ٥٧١	٢٢٩ ٥٢١ ٩٨٣	١٨٦ ١٠١ ٠٥٢	٢٦ ٩٦٦ ٥٠٧	٢ ٢١٧ ٧٩٩	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٤٤٥ ٦٤١ ٧٨٥	---	١١ ٥٧٢ ٠٦٧	٢٠٤ ٧٧٦ ٥٦٥	١٧١ ٢٧٨ ٣٣٥	٢١ ٤٧٠ ١٦٤	٣٦ ٥٤٤ ٦٥٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
١٤ ٣١٩ ٥٥٠	---	١ ٩٦٦ ٦٠٦	٦ ٣١٨ ٩٣٤	٢ ٢٦٠ ٧٧٥	١ ٣٠٣ ٠٦٥	٢ ٤٧٠ ١٧٠	إهلاك الفترة
(٦٧٠ ٧٦٥)	---	(٥٠٣ ٤١٠)	(١٣٨ ٦٦١)	(٢٨ ٦٩٤)	---	---	مجمع إهلاك الإستبعادات
٤ ٠٦٣ ٤٩٤	---	٢ ٥٧٨ ٣٥٨	٧٠١ ٣٧٠	٦٣٠ ٤٢٣	---	١٥٣ ٣٤٣	الإستحواذ على شركات تابعة
١ ٣٠٧ ٤٣٦	---	٣ ٠٨٥	٧٤٥ ١٨٤	٥٥٦ ٢١٩	٣ ٥٢٧	(٥٧٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٤٦٤ ٦٦١ ٥٠٠	---	١٥ ٦٦٦ ٧٠٦	٢١٢ ٤٠٣ ٣٩٢	١٧٤ ٦٩٧ ٠٥٨	٢٢ ٧٧٦ ٧٥٦	٣٩ ١٦٧ ٥٨٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠
١٥٥ ٧٩٧ ٥٧٠	١٣ ١٤٤ ٢٤٩	١١ ٤٦٦ ٦٩٩	٦٧ ٦٧٦ ٣٥٣	٣٦ ٩٦٦ ٧٢٤	٢٠ ٣٨٤ ١٩٨	٥ ١٥٩ ٣٤٧	صافي القيمة الدفترية
٢٢٢ ٣٠٢ ٧٤٤	١٢ ٨٣٢ ٩٥٨	١٠ ٢٨٢ ٢٤٩	٣٢ ٦٥٦ ٣٥٠	١١ ٩٣٦ ٧٨٠	١١ ٩٩١ ٥٩٤	١٤٢ ٦٠٢ ٨١٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مقابل ١٣ ١٤٤ ٢٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٣- أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)

الإجمالي	سيارات ووسائل نقل	حاسب آلي	آلات ومعدات	مباني وعقارات	أراضي	البيان التكلفة
٢ ٣٣٠ . ٠٦٦ . ٠٢٣	٥٥٢ ٩٢٢ . ٥٦	٦ . ٩٠ . ٢٥٧	٤٩٥ . ٠٨٩ ٣١٢	٦٨٨ ٢٥٣ ٣٨٥	٥٨٧ ٧١١ . ٠١٣	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٥٩١ ٥٩٦ ٥٦٠	٦٢ . ٧٠ . ٩٤٨	٨ ٣٢٤ ٤١٤	١٤١ ٦٨١ ٣٥٨	١٤٤ ٧٦٥ ٢٠٨	٢٣٤ ٧٥٤ ٦٣٢	الإضافات خلال الفترة
(٨٧ ٣٤٧ ٥٣٥)	(٢ ٤١٧ ١٥٩)	(١ ٢٣٧ ٥٠٠)	--	(١٢ ٣٧٥ ٣١٢)	(٧١ ٣١٧ ٥٦٤)	الإستبعادات خلال الفترة
٢ ٨٣٤ ٣١٥ . ٠٤٨	٦١٢ ٥٧٥ ٨٤٥	١٣ ١٧٧ ١٧١	٦٣٦ ٧٧٠ ٦٧٠	٨٢٠ ٦٤٣ ٢٨١	٧٥١ ١٤٨ ٠٨١	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
١ ٢٥٧ ٨٨٥ . ٦٠	٣٤١ ٤٥٦ ٣١٦	٥ ١٦٥ ٧٠٧	٧٧ ٩٢٥ ٢٢٧	٣٩٠ . ٠٧٨ ٦١٥	٤٤٣ ٢٥٩ ١٩٥	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٧١٧ ٩٢١ ٩١٦	١٦٩ ٣٢٩ ٩٨٠	--	٢٦٤ ٥٢٤ ٧١٩	١٨١ ٧٩٤ ٢٦٦	١٥٢ ٢٧٢ ٩٥١	الإضافات خلال الفترة
(٣٦ ٢٨٠ . ١٧٢)	--	--	(٨ . ٨٠ . ٠٠٠)	(٢١ ١٧٧ ٧٥٠)	(٧ . ٠٢٢ ٤٢٢)	الإستبعادات خلال الفترة
١ ٩٨٩ ٥٢٦ ٨٠٤	٥١٠ ٧٨٦ ٢٩٦	٥ ١٦٥ ٧٠٧	٣٣٤ ٣٦٩ ٩٤٦	٥٥٠ ٦٩٥ ١٣١	٥٨٨ ٥٠٩ ٧٢٤	التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠
٢٤٥ ٥٣٥ ٢٥٠	١٣٧ ٧٦٦ ٦٥٠	٣ ٤٥٢ ٥٥١	٦٠ ٨٤٧ ٥٤٠	٤٣ ٤٦٨ ٥٠٩	--	مجمع الإهلاك
١٢٦ ٧٥٩ ٨٦٥	٥٦ ٩٦٧ ٤٨٨	١ . ٨٤ ١٣٧	٤٩ ٩٠٨ ٨١٣	١٨ ٧٩٩ ٤٢٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
(٢ ٩٢٥ ١٤٤)	(٦٦٧ . ٠٣٤)	(٨٣٣ ٥٩٦)	--	(١ ٤٢٤ ٥١٤)	--	إهلاك الفترة
٣٦٩ ٣٦٩ ٩٧١	١٩٤ . ٦٧ ١٠٤	٣ ٧٠٣ . ٩٢	١١٠ ٧٥٦ ٣٥٣	٦٠ ٨٤٣ ٤٢٢	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٧٩ ٣٥٢ . ٨٨٨	٤٦ ٣٠٩ ٦٣٢	١ ٦٢٧ ٩٢١	١٠ ٥٤٢ ٩٠٢	٢٠ ٨٧١ ٦٣٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٦٦ ١٦١ ٤١٨	٣٨ ٥١١ ٨٠١	٨٦٠ ٩٥١	١٥ . ٩١ ٣٤٤	١١ ٦٩٧ ٣٢٢	--	إهلاك الفترة
(٤ . ٠٠٧ ٧٢٠)	--	--	(٢ ١٥٤ ٦٦٧)	(١ ٨٥٣ . ٥٣)	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٤١ ٥٠٥ ٧٨٦	٨٤ ٨٢١ ٤٣٣	٢ ٤٨٨ ٨٧٢	٢٣ ٤٧٩ ٥٧٩	٣٠ ٧١٥ ٩٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠
(٢٨ . ٠٠٠ . ٠٠٠)	(٦ . ٥١ ٥٩٤)	(١٣٠ ١٧٧)	(٦ ٢٩٠ ٦١٢)	(٨ ١٠٧ . ٠٧٨)	(٧ ٤٢٠ . ٥٣٩)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٦/٣٠
(٣ . ٠٠٠ . ٠٠٠)	(٦٩١ ٤٩٤)	(٤ ٣٤٥)	(٥٠٤ ٦٨٦)	(٨٤٤ ١١٣)	(٩٥٥ ٣٦٢)	عبء إضمحلال عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/٦/٣٠
(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
٢ ٤٣٦ ٩٤٥ . ٠٧٧	٤١٢ ٤٥٧ ١٤٧	٩ ٣٤٣ ٩٠٢	٥١٩ ٧٢٣ ٧٠٥	٧٥١ ٦٩٢ ٧٨١	٧٤٣ ٧٢٧ ٥٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠
١ ٨٤٥ . ٠٢١ . ٠١٨	٤٢٥ ٢٧٣ ٣٦٩	٢ ٦٧٢ ٤٩٠	٣١٠ ٣٨٥ ٦٨١	٥١٩ ١٣٥ ١١٦	٥٨٧ ٥٥٤ ٣٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠
٢ . ٦١ . ٠٣٠ ٧٧٣	٤٠٧ ٧٦٢ ٩١٢	٢ ٦٠٤ ٤٣١	٤٢٩ ٤٨٤ ٥٣٦	٦٣٨ ٨٤٢ ٦٣٤	٥٨٢ ٣٣٦ ٢٦٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(١٣٣ ٣٠٥ ٣٤٤)	(١٠ ٢٩٤ ٩٠٧)	١ ٨١٨ ٧٢٧	٣ ٣٧٦ . ٠٧٧	(٩٨ ٣٠١ . ٠١٨)	(٢٩ ٩٠٤ ٢٢٣)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٨/٦/٣٠
(٧٨ ٤٧٢ ١٥٢)	(١ ٨٢٠ ٢٣٣)	٨٣١ ٥٣٣	(٥٩٩ ٢١٩)	(٦١ ٨٤٦ . ٥٣)	(١٥ . ٠٣٨ ١٨٠)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/٦/٣٠
(٧٧ ٢٠٠ . ٢٥٤)	(٢ ٥٢١ ١٢٤)	١ . ٦٠ ٤٦٠	٣ ١٥١ . ٥٧	(٨٢ ٨٦٢ ٩٣١)	٣ ٩٧٢ ٢٨٤	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢ ٣٠٣ ٦٣٩ ٧٣٣	٤٠٢ ١٦٢ ٢٤٠	١١ ١٦٢ ٦٢٩	٥٢٣ . ٩٩ ٧٨٢	٦٥٣ ٣٩١ ٧٦٣	٧١٣ ٨٢٣ ٣١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠ (بعد خصم حساب تحت التسوية)
١ ٧٦٦ ٥٤٨ ٨٦٦	٤٢٣ ٤٥٣ ١٣٦	٣ ٥٠٤ . ٢٣	٣٠٩ ٧٨٦ ٤٦٢	٤٥٧ ٢٨٩ . ٦٣	٥٧٢ ٥١٦ ١٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠ (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)

١٤- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	(١-١٤) الشهرة
١٢ ٢٦٧ ٨١٤	١٢ ٤١١ ٢٠٠	التراخيص
٤١٦ ٤٩٥	١٣ ٤٥١ ٠٥٠	برامج حاسب ألى
٩٤٨ ٣٧٧ ٥٠٥	٩٦١ ٥٥٥ ٤٤٦	الرصيد

١-١٤ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣	شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.م.م
		المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك -
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	الكويت
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	٣٦٥ ٣٩٨ ٨٦٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م
٩ ٥٠٣ ٧٣٨	٩ ٥٠٣ ٧٣٨	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد *
٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	٣٦٥ ٤٨١ ٠٢٥	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمتد **
٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	٩٣٥ ٦٩٣ ١٩٦	الرصيد

\* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 والالتزامات المستحوذ عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

\*\* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 والالتزامات المستحوذ عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

١٥- أصول أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٤٧ ٧٨٩ ٢٩٢	١٣٤ ١١٥ ٢١٦	(١-١٥) تأمينات لدى الغير
٣٤ ٧٩٣ ٥٢٢	١٢٢ ٨٠١ ٦٥١	دفعات مقدمة - موردين
٥٥ ٣٠١ ٢٠٤	٧٣ ٥٩٤ ٧٤٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٠ ٣٤٧ ٧٨٠	٥٤ ٥٦٠ ٩٥٧	عهد وسلف
١١٦ ٥٤١ ٤٦٤	٢٢٢ ٦٩٤ ٩٦٢	إيرادات مستحقة
٤٣ ٨٨٥ ٨٥٥	٢١ ٦٥٨ ٠٩٤	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	٦ ٣٧٣ ٨٥٦	(٢-١٥) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢٢ ٤٩٣ ٩٨٤	٢٨ ٧٣٧ ٧٧٣	صندوق ضمان التسويات
٢٣٧ ٠٩٧ ٠١٧	--	المستحق على إى.إف.جى هيرميس إيمبليز تراست
٦٢٤ ٧١١	٦٢٩ ٦٤٠	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصرى- شركة تنمية
٢ ٤٦٧ ٧٧٨	٢ ٧١٦ ٠٤٢	للمشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٩١٤ ٠٠٠	٦٢ ٦٣٩ ٣٦٧	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة
٨ ٩٣١ ٧٤٤	٢٩ ١٥٠ ٩٣٧	مدينو - بيع إستثمارات
٦٤ ٨٤٥ ١٧١	٥١ ٦٢٤ ٨٠٧	أرصدة مدينة متنوعة
٧٤٧ ٤٢٧ ٣٧٨	٨١١ ٢٩٨ ٠٤٨	الرصيد

١-١٥ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ١٥ ٦٥٢ ١٥١ جنيه مصرى مجنبة فى حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التى يتم تنفيذها بيورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف فى ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٥ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلى:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	إي إف جي- للتكنولوجيا المالية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المجموعة المالية هيرميس للتوريد
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٢٠ ٠٠٠	--	شركتك
١١ ٣٩٣ ٨٥٦	٦ ٣٧٣ ٨٥٦	الرصيد



١٦- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥ ٧٦١ ٢٦٤ ٦٨٠	٣ ٧٣٨ ٠٨٣ ٤٩٥	مؤسسات مالية
٩٦٥ ٧٣٨ ١٣٦	١ ٣٠٧ ٤٥٧ ٧٩٤	بنوك سحب على المكشوف
<u>٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦</u>	<u>٥ ٠٤٥ ٥٤١ ٢٨٩</u>	الرصيد
=====	=====	

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

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

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٩٨٨ ٩٥٤ ٧٥٩	٦٥٤ ٨٣٨ ٩٦٤	مصروفات مستحقة
٢٦٦ ٣٧٦ ٨٧٧	١٩٨ ٨٢٦ ١٠٨	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٧٦ ٩٩٩ ٣٠٩	٣٤١ ٨٦٨ ١٣٤	إيرادات مقدمة
٨٢ ٩٢١ ٤٨٩	١٩٦ ٢٦٦ ٠٠٧	أرباح رأسمالية مؤجلة
٣٥ ١٩١ ٩٧٩	٧٣ ٦٩٤ ٨٤٤	موردون
١٣ ٢٠٢ ٧٨٣	١٣ ٣٢٨ ١٢٧	مركز تحديث الصناعة
٩ ٨٧٦ ٣١٠	١٠ ٥٩٣ ٧٨٨	كوبونات عملاء حفظ مركزى
٥ ٨١٠ ٢٢٦	٨ ٧٣٨ ٩٩٤	جاري مصلحة الضرائب
١ ٤٨٥ ٥٣٢	٣ ٢٣٧ ٤٠٣	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٤٤ ٣٧٥ ٠٠٠	--	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٧١ ٩٧٨ ٥٢٩	٧٦ ٦٧٦ ٢٩٨	دائنون متنوعون
<u>١ ٦٩٧ ١٧٢ ٧٩٣</u>	<u>١ ٥٧٨ ٠٦٨ ٦٦٧</u>	الرصيد
=====	=====	

## ١٩- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

إلتزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
(٢ ٨٤٠ ٨٨٧)	—	(٢ ٨٤٠ ٨٨٧)	(٢٥ ٠٢٨)	—	٢٨٤ ٢٦٤	(٣ ١٠٠ ١٢٣)	إهلاك الأصول الثابتة
—	٥٨٧ ٧٥٠	٥٨٧ ٧٥٠	(٣٧٩)	—	—	٥٨٨ ١٢٩	مخصص مطالبات
—	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	—	—	—	١ ٢٢٤ ٧٩٤	الإضمحلال في قيمة الأصول
—	٨ ٢٠١ ١٨١	٨ ٢٠١ ١٨١	١٣٩ ٦٣٣	—	١ ٠٢٤ ٦١٣	٧ ٠٣٦ ٩٣٥	خسائر سنوات سابقة
—	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	—	—	—	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية*
(٢٦٧ ٤٨٢ ٢٢٦)	—	(٢٦٧ ٤٨٢ ٢٢٦)	—	(٧٤٦ ٣١٦)	—	(٢٦٦ ٧٣٥ ٩١٠)	التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع**
—	٥ ١٠٧ ٦١٨	٥ ١٠٧ ٦١٨	(٣ ٩١١)	—	(٥ ٠٧٤ ٥٦٧)	١٠ ١٨٦ ٠٩٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
—	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	—	—	—	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٨ ٣٢١ ٠٨٠)	—	(٨ ٣٢١ ٠٨٠)	—	—	٦٥٦ ٩٢٨	(٨ ٩٧٨ ٠٠٨)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(٢٧٨ ٦٤٤ ١٩٣)	٢٣ ٦٠١ ٠٨٧	(٢٥٥ ٠٤٣ ١٠٦)	١١٠ ٣١٥	(٧٤٦ ٣١٦)	(٣ ١٠٨ ٧٦٢)	(٢٥١ ٢٩٨ ٣٤٣)	

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

\*\* يتم خصمها مباشرة من بند التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع الظاهر بقائمة الدخل الشامل المجموعة.

## ٢٠- مخصصات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		
٣٣٣ ١٦٨ ٢٢٧	٢٣٢ ٢٤٣ ٠١٥	(١-٢٠)	مخصص مطالبات
١٧٢ ٢٢٣ ٩٧١	١٧٥ ٠٨٠ ٦٤٢	(١-٢٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦ ٢٩٦ ٧٣٤	١٠ ١٤٤ ٤٠٦	(١-٢٠)	مخصص عقود ضمانات مالية
٥١١ ٦٨٨ ٩٣٢	٤١٧ ٤٦٨ ٠٦٣		الرصيد

## ١-٢٠

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
٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢	٤ ١٢٧ ٣٤٤	١٨ ١٧٧ ٥٨٧	٢٨٤ ٠٢١	المكون خلال الفترة
١ ٥٢٨ ٠٢٠	—	١ ٤٠٠ ٠٤٥	١٢٧ ٩٧٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٤٥ ٤٠٨ ٦٨٧)	—	(١٦ ٧٢٠ ٩٦١)	(٢٨ ٦٨٧ ٧٢٦)	المستخدم خلال الفترة
(٧٢ ٩٢٩ ١٥٤)	(٢٧٩ ٦٧٢)	—	(٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٤١٧ ٤٦٨ ٠٦٣	١٠ ١٤٤ ٤٠٦	١٧٥ ٠٨٠ ٦٤٢	٢٣٢ ٢٤٣ ٠١٥	الرصيد في آخر الفترة

\* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

٢١- قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض والتسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ فيما يلي:

الشركة المقترضة	الحد المسموح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الإستحقاق	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي *	٢٥٠ مليون	٢٠١٥/٦/١٠	٢٠٢٣/٦/١٠	١٥٣ ٢٠٠ ٩٤٨	١٩٠ ٧١٠ ٠٠٨
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٥/٦/٤	٢٠٢٢/٦/٤	١٤٠ ٧٨٤ ٠٨٨	١٢٧ ٢٨٩ ٦٠١
،،	٢٨٠ مليون	٢٠١٥/٧/١٤	٢٠٢٢/٩/١٤	١٣٤ ٧٠٦ ٢٠٢	١٤٨ ٨٠٧ ٧٨٩
،،	٣٠٠ مليون	٢٠١٥/١١/٤	٢٠٢٢/١١/٤	٣٠٥ ٦٠٩ ٧١٤	٢٨٢ ١٠٩ ٥٦٨
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٢٣/٨/٩	١٤٤ ٧٠٧ ٦٦٣	٦٣ ٦٣٠ ٤٨٠
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٨٩ ٠٨٠ ١٤١	١٠٨ ٠٥٧ ٠٩١
،،	١٧٥ مليون	٢٠١٦/٣/١٤	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٠١ ٦٩٣ ١٨٢	١٢٦ ٣٦٣ ٣٠٣
،،	٥٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٣/٦/١	٣٧ ٦٩٥ ٨٦٢	٤١ ٥٥٦ ٧٩٥
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٠/٥/١	٩٠ ٠١٠ ٧٥٥	٩٤ ٢٣٠ ٨٧٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١١/٢٨	٢٠٢١/١٠/٣١	٦٨ ٩٠٥ ٩٠٥	٩١ ٨٣١ ٦٠٤
،،	٨٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٤ ٨٠٧ ٣٢٤	٢٥ ٤٦٣ ٥٥٥
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٢	٢٠٢٢/٢/٢٨	١٠٧ ٣٢٩ ٢٧٨	٨٨ ٩٥٩ ٠٩٠
،،	٧٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٩	٢٠٢٤/٨/٣٠	٦٦ ٦٠٩ ١٦٦	٦٩ ٦٧٢ ٣٩٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٥١ ٦٧٢ ٦٧٨	٤٢ ١٠٨ ٩٧٧
،،	٥٠ مليون	٢٠١٧/٤/٣	٢٠٢٤/٤/٣	١٥ ٣٨٩ ٨٧٥	١٦ ٧٤٨ ١١٩
،،	٢٠ مليون	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠٢٣/٤/٢٤	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٥/٢٥	٢٠٢٢/٥/٢٥	١٠٨ ٧١٦ ٠٦٣	٦٤ ٢٩٤ ١١٤
،،	٦٥ مليون	٢٠١٧/٥/٢٩	٢٠٢٤/٥/٢٩	٥٥ ٥٣٤ ٧٤٧	٥٨ ٧٢٩ ٤٣٠
،،	٤٤ مليون	٢٠١٧/١٠/١٩	٢٠٢٢/١٠/١٩	٣٦ ٢٢٧ ٢٥٠	٣٩ ٩٣٧ ٥٠٠
،،	٩٠ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢٢/٦/١	٧١ ٠٣٨ ٨٦٦	٢٢ ٣٦٧ ٨٥٠
،،	١٥٠ مليون	٢٠١٨/٢/٧	٢٠٢٣/٢/٧	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
،،	١١٢,١ مليون	٢٠١٧/٥/١٢	٢٠٢٠/٥/١١	٥٥ ١٢٥ ٠٠٠	٦٠ ١١٢ ٥٠٠
إي إف جى هيرميس باكستان ليمتد تنمية للمشروعات متناهية الصغر	٥٠ مليون	٢٠١٨/٣/٣٠	٢٠١٩/٣/٣٠	٤٨ ٤٦٧ ٤٨٢	٢٢ ٠٠٨ ٨٢١
،،	٥٠ مليون	٢٠١٨/٥/٤	٢٠٢٣/٣/٥	٣٥ ٠٠١ ٠٧٣	--
،،	٥٠٠ مليون	٢٠١٧/٦/١٨	٢٠٢٢/٦/١٨	١٦٦ ٥٦٥ ٠٩٣	٤ ٨٠٠ ٩٣٧
شركة فاليو لخدمات البيع بالتقسيت ValU	١٠٠ مليون	٢٠١٧/١١/١٠	٢٠١٨/١١/٩	٤١ ٦٨٠ ٨١٧	٤٠ ٤٢٧ ٣٩٧
إي إف جى - هيرميس أذفيزورى إنك	٣١٣ مليون	٢٠١٨/٥/٢٢	٢٠١٨/١١/٢٢	٣١٣ ٠٧٥ ٠٠٠	--
شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة	٢٣١ مليون	٢٠١٨/٥/٢٣	٢٠١٩/٤/٢٩	٢٣١ ٢٨٦ ٦٩٩	--
الرصيد				٢ ٨٤٩ ٩٢٠ ٨٧١	١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩
أقساط تستحق خلال عام				١ ٠٩٨ ٢٠٧ ٧٠٢	٤٢٠ ٧٨٢ ٩٦٠
أقساط تستحق خلال أكثر من عام				١ ٧٥١ ٧١٣ ١٦٩	١ ٤١٤ ٤٣٤ ٨٢٩
الرصيد				٢ ٨٤٩ ٩٢٠ ٨٧١	١ ٨٣٥ ٢١٧ ٧٨٩

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

## ٢٢- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليارات 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 موزعة علي ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل أربعة أسهم قائمة تحويلاً من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

## ٢٣- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١٦٠ ٠٩٠ ٨٨٣	١٧٢ ٧٣٣ ٥٥٧	رأس المال المصدر والمدفوع
--	١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	علاوة إصدار
١٦ ٠٣٧ ٨٠٢	١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	إحتياطي قانوني
١٣ ٣٢٣ ٧٥٥	١٤ ٩٤٦ ١٣٧	إحتياطيات أخرى
٦٠ ١٦٠ ٠١١	٤٠ ٠٩٦ ٨٤٨	أرباح محتجزة
٢٣ ٦٢٩ ٥٤٨	٣٠ ٧٢٠ ٥٤٢	أرباح الفترة / العام
<u>٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩</u>	<u>٤١٤ ٨٩٩ ٧٧٤</u>	الرصيد

## ٢٤- التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإي.إف. جى هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة لهم من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتي
٥٧٣ ٥٠٨ ٣٧٦	٥٧٧ ٩٨٢ ٢٣٥	المعادل بالجنيه المصري

المجموعة لديها أصول والتزامات خارج قائمة المركز المالي بيانها كالتالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٤٥ ٣١٦ ٨٤٨ ٧٤٤	٨٦ ٢٩٨ ١١٤ ٧١٧	محافظة أصول مدارة

## ٢٥- أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيرادات أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحافظ الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تأكيد 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢ ١٥٣ ٩٦٥ جنيه مصري مقابل ٥ ٨٥٩ ٥٠٩ جنيه مصري حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وذلك كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في		إسم الشركة التابعة
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢ ٢١٥ ١٤٤	٥٥٩ ٤٥٧	
٣ ٦٤٤ ٣٦٥	١ ٥٩٤ ٥٠٨	
<u>٥ ٨٥٩ ٥٠٩</u>	<u>٢ ١٥٣ ٩٦٥</u>	الإجمالي
=====	=====	

## ٢٦- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٣ ٥٠٤ ٢٤٥	٣ ٥٠٤ ٢٤٥	١٦ ٣٢٣ ٧٩٠	١ ٧٠٠ ٨٤٩	الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
<u>٣ ٥٠٤ ٢٤٥</u>	<u>٣ ٥٠٤ ٢٤٥</u>	<u>١٦ ٣٢٣ ٧٩٠</u>	<u>١ ٧٠٠ ٨٤٩</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

## ٢٧- ضريبة الدخل

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
(١٢٤ ١٧٩ ٥٢٣)	(٣٩ ٨٩٢ ٩٥٣)	(١١٧ ٢١٢ ٠٢١)	(٦٥ ٠٧٢ ٢٩٢)	ضريبة الدخل الحالية
(٢ ٩١٠ ٠٠٤)	١ ٥١٦ ٩٨٣	(٣ ١٠٨ ٧٦٢)	(٧ ٢٦٥ ٦٨٩)	الضريبة المؤجلة
<u>(١٢٧ ٠٨٩ ٥٢٧)</u>	<u>(٣٨ ٣٧٥ ٩٧٠)</u>	<u>(١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)</u>	<u>(٧٢ ٣٣٧ ٩٨١)</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

## ٢٨- النقدية وما فى حكمها

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣٠	
٩ ٦٣٣ ٧٧٧ ١٩٠	٧ ٣٣٠ ٣٨١ ٢٦٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٦ ٧٢٧ ٠٠٢ ٨١٦)	(٥ ٠٤٥ ٥٤١ ٢٨٩)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٣١ ٩٦٣ ٦٩١	٣٨ ٨١٤ ٦٤٤	أذون خزائنة أقل من ٩٠ يوم
٧ ٠٨٦ ٥٨٥	---	أثر التغير فى أسعار الصرف
<u>٢ ٩٤٥ ٨٢٤ ٦٥٠</u>	<u>٢ ٣٢٣ ٦٥٤ ٦٢٤</u>	النقدية وما فى حكمها

## ٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٧٤٨ ٥١٦ ٠٣٧	٣٨٩ ٨٢٣ ٢٦٦	٨٤٣ ٣١٣ ٢٢٣	٤٤٨ ١٢١ ٧٧١	أجور ومرتببات وما فى حكمها*
١٥ ٨٧٣ ٠٣١	١٠ ٢٢٧ ٠١٠	٢٦ ٩٠٨ ١٤١	١٤ ٥١٥ ٢١٦	مصروفات إستشارات
١٥ ٦٣٢ ٩٢٣	١٠ ٨٧٢ ٠٧٦	٢٦ ٦٠٩ ٠٦٢	١٧ ٠٠٠ ٧١١	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٤٧ ١٢١ ٢٩٠	٢٥ ٥٢٢ ٣٠٨	٥٩ ٣٨٥ ٠١٧	٣١ ٠٥٨ ٢٤٢	خطوط ربط وإتصالات
٣٨ ٣١٧ ٤٥٢	٢٠ ٨٧٩ ٥٤٥	٨٠ ٣٩٤ ٨٦٧	٤٩ ٤١٤ ٨٢٩	الإيجار ومصروفات الأشغال
١١٢ ٥٥٦ ٦٦٤	٦٠ ٠٨٧ ٥٥٦	١٤٣ ٥٩٩ ٢٥٦	٧٧ ٢٣٨ ٥٣٥	مصروفات أخرى
<u>٩٧٨ ٠١٧ ٣٩٧</u>	<u>٥١٧ ٤١١ ٧٦١</u>	<u>١ ١٨٠ ٢٠٩ ٥٦٦</u>	<u>٦٣٧ ٣٤٩ ٣٠٤</u>	الإجمالى

\* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته ثلاث سنوات يتمثل فى منح مجموعة من موظفي ومديرى الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة القابضة فى نهاية كل سنة ، هذا ويتضمن بند أجور ومرتببات وما فى حكمها مبلغ ١٥٥ ٤٩٦ ٠٥٨ جنيه مصرى من مكافآت هذا البرنامج عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيرادات المتصلة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنبة المصري مالم يرد خلاف ذلك)

### ٣٠- القطاعات التشغيلية

#### (أ) أساس القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الأنشطة بالمجموعة.

يعتمد الشكل الأولي لقطاع النشاط على هيكل التقارير الداخلي وإدارة المجموعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة.

تتمثل نتائج القطاعات في الأصول والإلتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة.

يعتمد الجدول التالي في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

#### عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل مقاضي المصرف	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإقتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال
١ ١٧٤ ١٨٩ ٩٣٠	---	١٧٧ ٩٣٩ ٥٥٤	---	٤٠ ٦٣٣ ٤١٩	١١٦ ٠٧٠ ٠٥٨	٢٢٧ ٨٤٨ ٨٠٧	٦١٠ ٩٥١ ٣٤٥	٧٤٦ ٧٤٧
٨٧ ٣٥٠ ٨٠٩	---	---	---	---	---	---	٧٩٥ ٣١٥	٨٦ ٥٥٥ ٤٩٤
٣٦٦ ٨٣١ ٦٠٨	---	---	٣٦٦ ٨٣١ ٦٠٨	---	---	---	---	---
٧٣٩ ٤٠٤ ٦٠٩	(١٦ ٢٦٣ ٨٨٥)	٢٤٤ ٨٩٧ ٩٦١	٣ ٥٢٣ ٨٦٤	٩ ٧٧٥ ٥٩٦	٢٣ ١٦٥ ٣٠٩	٣٧٤ ٦١٠	٤٥ ١٦٥ ٧١٨	٤٢٨ ٨١٥ ٤٣٦
٧٢ ٩٢٩ ١٥٤	---	٢٧٩ ٦٧٢	---	---	---	---	---	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢
١٥ ٥٧٨ ٠٣٢	---	---	---	---	---	---	---	١٥ ٥٧٨ ٠٣٢
٤٨ ٨٥٩ ١٢٨	---	٥٥٨ ١٩٨	---	٢٤ ٧٥٠	٢٠٧ ٥٠٠	٣ ٢٠٠ ٢٣٠	١٨ ٦٢٠ ٦٣١	٢٦ ٢٤٧ ٨١٩
٢ ٥٥٥ ١٤٣ ٢٧٠	(١٦ ٢٦٣ ٨٨٥)	٤٢٣ ٦٧٥ ٣٨٥	٣٧٠ ٣٥٥ ٤٧٢	٥٠ ٣٨٣ ٧٦٥	١٣٩ ٤٤٢ ٨١٧	٣٣١ ٤٢٣ ٦٤٧	٦٧٥ ٥٣٣ ٠٠٩	٦٣٠ ٥٩٣ ٠١٠
								إجمالي الإيرادات

فرقة ترجمة الأرصدة بالعملة

الأجنبية

إيرادات أخرى

إجمالي الإيرادات

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/١٨/٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل مقاضي الصفح	قطاع التاجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإقتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والحفاظ المالية	قطاع السمسة	عمليات القابضة وأسواق المال	
(٢٤ ٥٢٣ ٨٨٠)	--	--	--	--	--	--	٦٧ ٩٧٧	(٢٤ ٦٣١ ٨٥٧)	الإرباح والخسائر
١ ٩٧٣ ٢٦١ ٢١٥	٢٤ ٢٤٨ ٦٥٢	٢٧٩ ٨٤٣ ٠٠٤	١٩٥ ٨٦٥ ٥٠٤	٤٧ ٤٩٥ ٧٩٧	١٣٠ ٩٠٤ ١٦٢	٢١٣ ٧٠٩ ٢٢٧	٥٣٦ ٢٩٩ ٣٣٠	٥٤٤ ٨٩٥ ٥٣٩	صافي الإبرادات
(١ ١٨٠ ٢٠٩ ٥١٦٦)	(٢٤ ٢٤٨ ٦٥٢)	(١١٨ ٦٨٩ ٣٨٧)	(١٥ ٩٣٥ ٠٩٠)	(٢٣ ٤٨٤ ٢٤٢)	(٣٤ ٢٩١ ٧٠٣)	(١٢٤ ١٠٦ ١٤٦)	(٣٨٧ ٣٢١ ٣٦٥)	(٤٥٢ ١٣٢ ٩٨٦)	مصدروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٥٨٨ ٦٥٢)	--	(٤ ٣٥٥ ٣٦٥)	--	(١٥٠ ٣٠٤)	(٨٧١ ٤٩٠)	(١ ٨٩١ ١٤٠)	(١١ ٦٥٨ ٥٠٧)	(٣ ٦٦٢ ١٤٦)	مخصصات
(١٥٤ ٦٥٥ ٥٤٤)	--	(٦ ٧٦٨ ٣٠٩)	(١٢٧ ١٢٣ ٣٠٠)	(٤٦ ٠٢٠)	(٩٣ ٠٥٢)	(٢ ٥٤١ ٤٤٣)	(٦ ٥٦١ ٦٤٩)	(١٠ ٩٣٢ ٠٤١)	إهلاك واستهلاك
(١٦ ٣٢٣ ٧٩٠)	--	(٩ ٠٧٦ ٥٨٥)	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(١٧٧ ٣٠٠)	(٢ ٥٦٩ ٩٠٥)	صءء الإضمحلال في قيمة الأصول
(١ ٩٠٥ ٠٦٩ ٩٠٧)	(١٦ ٢٦٣ ٨٨٥)	(٧٨٢ ٧٢٢ ٠٢١)	(٣٢٢ ٠٤٨ ٨٨٨)	(٢٦ ٥٦٨ ٥٣٤)	(٤٣ ٧٩٤ ٩٥٠)	(١٤٦ ٢٥٣ ١٤٩)	(٥٤٤ ٩٥٢ ٥٠٠)	(٥٥٤ ٩٩٤ ٥٤٩)	إجمالي المصدروفات
٦٠٠ ٠٧٣ ٣٦٣	--	١٤٠ ٩٥٢ ٣٦٣	٤٨ ٣٠٧ ٣٨٤	٢٣ ٨١٥ ٣٦١	٩٥ ٦٤٧ ٩١٧	٨٥ ١٧٠ ٤٩٨	١٣٠ ٥٨٠ ٥٠٩	٧٥ ٥٩٨ ٤٦١	الأرباح قبل الضرائب
(١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)	--	(٣٦ ٧٦٠ ٠٣٥)	(١١ ٤١٥ ٦٤٦)	(٤٢ ٠٠٥)	(٦ ٨٦٨ ٤٧٠)	(٤ ٩٧٧ ٥٨٥)	(٣٦ ٤٣٣ ١٥٥)	(٢٨ ٨٢٣ ٨٨٧)	ضريبة الدخل
٤٧٩ ٧٥٢ ٥٨٠	--	١٠٩ ١٩٣ ٣٢٨	٣٦ ٨٩١ ٧٣٨	٢٣ ٧٧٣ ٢٢٦	٨٨ ٧٧٩ ٤٤٧	٨٠ ١٩٢ ٩١٣	٩٤ ١٤٧ ٣٥٤	٤٦ ٧٧٤ ٥٧٤	أرباح الفترة
٣٣ ٣٧٣ ٨٦٣ ٨٢	--	١ ٤٢٧ ٤٥٠ ١٣٠	٢ ٤٥٧ ٥١٠ ٧٨٩	٢ ٦٧٤ ٢١٠ ٤٦٢	٢٢٢ ٤٩ ٨٦٠	٢ ٢٧٧ ٠١٨ ٩٦٥	١٥ ٩٢١ ٣٨٤ ٩٢٧	٨ ٣٩٤ ٣٢٧ ٩٤٩	إجمالي الأصول
١٩ ٠٠٣ ٩٥٠ ١٤١	--	٨٩٦ ٣٣٤ ٤٩٨	٢ ١٦٧ ٠٦٢ ٠٤٦	٣٢٨ ٨٠٦ ٠٤١	١٩ ٥٥٩ ٥٢٠	٢٧٧ ٦٨٧ ٦٦٨	١٣ ٧١٨ ٣٠٩ ٧٦٨	١ ٥٩٦ ١٩٠ ٦٠٠	إجمالي الإلتزامات



شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
 تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل مقاضي الصفر	قطاع التأمين التعميلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإحتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال
١٠٠٣١٠٧١٥٤	--	٧٠٨٠١٢٤٠	--	١٦٨٨٠٢٠١	٢٢٦٢١٦٦٤٨	١١٦٩٩٩٧٧١	٥٧٢١٩٩٥٣٧	٩٧٥٧
٥٣٨٢٥٤٦٥٠	--	--	--	--	--	--	٨٩٨٩٥٠٣	٥٢٩٢٦٥١٤٧
٢٢١٠١٥٩٤٢	--	--	٢٢١٠١٥٩٤٢	--	--	--	--	--
٤١٥٤١٦٤٢٤	(٩٦٨١٣٩٧٥)	٩٣١١٠٢٥٥	٢٦٢٩٨٩٩	٤٠٤١٢٨٣٣	٢٦١٦٨٤٦١	--	٥٩٢٠٥٩٧٣	٢٩٠٧٠٢٩٧٨
٣٣٠٦٣٢	--	٣٣٠٦٣٢	--	--	--	--	--	--
٤٣٩٥٢٦٦٨	--	--	--	--	--	--	--	٤٣٩٥٢٦٦٨
٤٥٦٦٧٧٦٤	(٤٢٤٥٨١٤)	٦٣٠٨٠٣	٣٠٤٢٥٢	٢٣٧٤١	١١٩٦٤١٦	١٢٩٤٢٤	١١١٥٤٦٣٩	٣٦٤٧٤٣٠٣
٢٢١٧٤٥٢٣٤	(١٠١٠٥٩٧٨٩)	١٦٤٨٧٢٩٣٠	٢٢٣٩٥٠٠٩٣	٥٧٣١٦٧٧٥	٢٥٣٥٨١٥٢٥	١١٧١٢٩١٩٥	٦٥١٥٤٩٦٥٢	٩٠٠٤٠٤٨٥٣
(٨٧٤١١٥٢٣)	٢٠٠٩٤٥٤٤	(٤٩٠٧٣٥٦)	(٦٠٩٨٥٠)	(١١٧٢٦٥)	(١٨٠٧١٩٧٢)	(٦٤٧٧٧٣)	(٨١٩٤٨٤١٨)	(١٢٠٣٤٣٣)
(٢١٥٣٣٧٩٤٣)	٩٦٨١٣٩٧٥	(٤٦٤٦٩١١٦)	(١٠٤٦٨٠٦٣٤)	(٣٦١٩٢٠٨٥)	(٨٤٥٦٣٠٦)	--	(٦٩٣٩٣٨٩٩)	(٤٦٩٥٩٨٧٨)
٩٧٨٥٢١٧	--	--	--	٦٢٥٣٢١٠	--	--	١٩٦٤٣٦٩	١٥٦٧٤٨٨
١٩٧٤٧٨٠٩٨٥	١٥٨٤٨٧٣٠	١١٣٤٩٦٤٥٨	١١٨٦٥٩٦٠٩	٢٧٢٦٠٧٨٥	٢٢٧٠٥٣٢٤٧	١١٦٤٨١٤٢٢	٥٠٢١٧١٧٠٤	٨٥٣٨٠٩٠٣٠

صافي التعير في الإستثمارات  
 القيمة بالقيمة الحالية من  
 خلال الأرباح والخسائر

صافي الإيرادات

شركة المجموعة المالية - فورتيس القابضة  
تابع الإيضاحات المتصلة للقرانم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تسويات	قطاع التمويل متأخر الصغر	قطاع التأجير التمولي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإحتياط	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع المسيرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
(٩٧٨.١١٧ ٣٩٧)	(١٥٨٤٨ ٧٣٠)	(٦٩١١٤.٠٨٩)	(١٢.٠٦٤.٠٥٥)	(١٦٢٨٧٨.٠٣)	(٧٨٦٤٠.٩١٩)	(٦٠١٣٦.٤٠٢)	(٣٦٨٢٤٣١٨٦)	(٤٠٧٦٨٢٢١٣)	مصرفوات عمومية وإدارية
(١٣٨٠٨.٠٣٥)	---	(٤١٩٦٩٨)	---	(١٩٩٥٢٩)	(٩٩٨٣٤٢)	(١٩٦٠.٩٦٦)	(٨٣١٨.٣١)	(١٩١١٤٦٩)	مخصصات
(٨٦٩٨٢٢٤٢)	---	(٢٩٣٤٧٨٢)	(٦٦٥٠٧٨٨٢)	(٦٦٠٠٦)	(١٤٣٨٩٤)	(٧٣٩٥٦٤)	(٤٩٨٣٥٠٨)	(١١٦٠٦٦٠٦)	إهلاك واستهلاك
(٣٥٠٤٢٤٥)	---	---	(٣٠٠٠٠٠٠٠)	(٥٠٤٢٤٥)	---	---	---	---	عبء الإصمحلل في قيمة الأصول
(١٣٧٥٢٧٦١٦٨)	١.٠١.٥٩٧٨٩	(١٢٣٨٤٥٠.٤١)	(١٨٦٨٦٣٤٢١)	(٤٧١١٣٥٧٣)	(٥٦٣١١٤٢٣)	(٦٣٤٨٤٧.٥)	(٥٣.٩٢٢٦٧٣)	(٤٦٧٧٩٦١١١)	إجمالي المصروفات
٨٩٢٤٦٩.٦٦	---	٤١.٢٧٨٨٩	٣٧.٨٧٦٧٢	١٠.٢٠٣٢٠.٢	١٩٧٢٧٠.٠٩٢	٥٣٦٤٤٤٩٠	١٢.٦٢٦٩٧٩	٤٣٢٦.٠٨٧٤٢	الأرباح قبل الضرائب
(١٢٧.٠٨٩٥٢٧)	---	(٩٥١٧٥٨٧)	(٨٦٥٠.٠٧٤)	(٢٨٠.٣٣٤)	(٢١٦٥٥٧٩)	(٧.٩٩٦٠٠)	(٤٠.١٩١٤٥٠)	(٥٩١٨٤٩.٠٣)	ضريبة الدخل
٧٦٥٢٧٩٥٣٩	---	٣١٥١.٣٠٢	٧٨٤٣٧٥٩٨	٩٩٢٢٨٦٨	١٩٥١٠٤٥١٣	٤٦٥٤٤٨٩٠	٨.٤٣٥٥٢٩	٣٧٣٤٢٣٨٣٩	أرباح الفترة
٢٤٦٤.٩٩٤٧٧٢	---	٨٦٤٤٧٤٨١٨	١٨٥٢٣٣٩٤٢١	٣٣٤٢٧٤٦.٦٧	١٣٦١٩٥٣٤٨	١٦٦٨٨٧.٣٥٦	١١.٠٥٥٨٦٩٣٨	٥٧٧.٢٨١٨٢٤	إجمالي الأصول
١١٢٣٩٦١.٦٢٣	---	٣١٧٩٩١٩.٠٧	١٦٤.٨٩٩٤١٩	٤٤٤.٠٨١٢٧٨	٧٦١٧٢٩٩٨	٢.٩٩٩٤٤.٠٩	٧١٠٠.٢٨٣٥٢٩	١٤٥٠.١٨٧.٨٣	إجمالي الإلتزامات

(ب) القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة في ثلاث مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول مجلس التعاون الخليجي ولبانن. 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 القطاعات الجغرافية، مما يمكن حجم كل عملية منها. ويستند تحليل الإيرادات في الجداول أدناه على موقع الشركة العاملة، وهو نفس الموقع لمعظم العملاء وموقع الشركات العاملة.

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبانن	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر
----------	------	-------	--------------------------	-----

٢٥٥٥١٤٣٢٧٠	٦٣٢٧٢١١٣	٤٧٩٧١٣٠٦	٤٤٠٥٧١٢٧١	١٩٥٣٣٢٨٥٨٠
٣٣٣٧٣٨٦٣٠٨٢	٥١١٩٩٩٤٩٣	١٢٩٩٣٣٨٨٨١٠	١٤٨٠٨٣٥٤٧٤٩	١٦٧٦٠١٢٠٠٣٠
				إجمالي الإيرادات
				قطاع الأصول

٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	أخرى	لبانن	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر
----------	------	-------	--------------------------	-----

٢٢١٧٧٤٥٢٣٤	٣٤٠٥٧٢٤٨	٣٦٤٤٢٢٥٤٢	٥٨٠٩٣٣٢٠٩	١٢٨٨٣٣٢٢٣٥
٢٤٦٤٠٩٩٤٧٧٢	٣٨٦٩٣٧٣٤٣	١٩٠٣٩٥٢٩٧٤	١١٠٦٠٧٢٥٠٨٤	١١٢٨٩٣٧٩٣٧١
				إجمالي الإيرادات
				قطاع الأصول

### ٣١- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وإنهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة لعام ٢٠١٧ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ تم الفحص تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٧ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للعام ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

### ٣٢- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٠,٠٩	٩٩,٨٧	المجموعة المالية للسمسة فى 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 فى الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
--	١٠٠	إى إف جى - هيرميس أدفيزورى إنك
١٠٠	--	إى إف جى - 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	إى.إف.جى هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إى.إف.جى هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	--	إى.إف.جى - هيرميس للتداول - الإمارات
--	١٠٠	فليمنج سى أى سى هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فليمنج سى.أى.سى كورپرت فاينانس
--	١٠٠	إى.إف.جى.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 أبورتيونتى مانجمنت ليمتد
٩٥	--	مينا (بى فى أى) هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إى إف جى - 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 سبيت هولدنغ **
٦٣,٠٨٤	--	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 سندان 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
٩٥,١١٨	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٦٥	--	إي إف جي كاييتال بارتنز 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 بارتنز ليمتد **
١٠٠	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
١٠٠	--	فاليو لخدمات البيع بالتقسيت
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
١٠٠	--	بيفورت أست مانجرز ليمتد
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس بنجلاديش

\* 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.

### ٣٣- 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.

#### ١-٣٣ 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 والعملية 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 يؤدي 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.

#### ٢-٣٣ 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.

#### ٣-٣٣ 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 والالتزام 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 مسؤولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

#### ٤-٣٣ 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.

#### ٥-٣٣ خطر السيولة

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

#### ٦-٣٣ 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 يومياً بواسطة الإدارة.

٧-٣٣ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم  
تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم فى إنخفاض قيمة محفظه الأستثمارات نتيجة التغير فى أسعار الأسهم فى إيا من الأسواق التى تحتفظ فيها المجموعة بإستثمارات مالية.

٨-٣٣ مخاطر العمليات  
تتمثل مخاطر العمليات فى مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة نتيجة لحدث أو فعل يسبب فشل فى العمليات التكنولوجيه والبنية التحتيه وشئون الأفراد وغيرها من مخاطر العمليات المؤثرة. تسعى الشركة لتقليل الخسائر الفعلية والمحملة لمخاطر العمليات من خلال إطار من السياسات والإجراءات التى 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.

٩-٣٣ القيمة العادلة للأدوات المالية  
طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم الأصول والإلتزامات والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ المركز المالى.

١٠-٣٣ المشتقات وعقود تغطية المخاطر  
- يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة فى تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود فى 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 فى تاريخ التبادل (الشراء) وفى المقابل تقوم الشركة برد قيمة هذه الأوراق المالية إلى عملائها بعد بيعها بسعر السوق فى التاريخ المحدد لذلك مسبقاً (وعادة ما يكون بعد عام من تاريخ الإتفاق) ويكون هذا الإتفاق قابل للإلغاء فى 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 فايننشال انفستمنت والمجموعة المالية - هيرميس السعودية ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.



### ٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ٣٤-١ 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 المكتتاة 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 المكتتية والمكتتاة 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.

#### ٣٤-٢ 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 المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ٣٤-٢-١ الحقوق غير المسيطرة

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

#### ٣٤-٢-٢ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر 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.

### ٣-٣٤ 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 المجمع بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

### ١-٣-٣٤ الاستبعادات من القوائم المالية المجمع

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.

### ٤-٣٤ العملات الأجنبية

#### ١-٤-٣٤ 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 الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة توييب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر 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.

#### ٣٤-٤-٢ 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 الاجنبي 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.

#### ٣٤-٥ العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمنطلقات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها 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.

#### ٣٤-٦ الإيراد

##### ٣٤-٦-١ 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 وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

##### ٣٤-٦-٢ 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.

##### ٣٤-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

#### ٤-٦-٣٤ 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 المبوبة بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

#### ٥-٦-٣٤ 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 المضمطة حيث يتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقا 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.

#### ٦-٦-٣٤ عمولات السمسرة

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

#### ٧-٦-٣٤ أتعاب الإدارة

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

#### ٨-٦-٣٤ 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.

#### ٩-٦-٣٤ 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 الإيجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

#### ١٠-٦-٣٤ إيراد ايجار الإستثمار العقاري

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

#### ٣٤-٦-١١ إيراد مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

- يتم اثبات الإيراد من مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعملائها على أساس نسبة زمنيته أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستخدم على 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 على مدار عمر الأداة المتعلقة بها. ومعدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحسم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية وذلك للوصول إلى 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 إدارية ٨% من قيمة القرض الممنوح لعملاء الشركة وذلك عند التعاقد وذلك مقابل خدمة إصدار القرض ويثبت إيراد العمولة الإدارية بقائمة الدخل عند الانتهاء من تأدية خدمة إصدار 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.

#### ٣٤-٧ 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.

#### ٣٤-٧-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢-٧-٣٤ 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 المدي 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 اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الإخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٨-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

##### ١-٨-٣٤ 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.

#### ٢-٨-٣٤ 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.

#### ٣-٨-٣٤ 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 والفترة المقارنة:

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

تظهر الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفتها التاريخية مخصوماً 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 آلى
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.

#### ٤-٨-٣٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

#### ٩-٣٤ 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.

#### ١٠-٣٤ 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.

#### ١١-٣٤ 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.



#### ٣٤-١٢ 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 اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

#### ٣٤-١٣ الأدوات المالية

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

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

#### ٣٤-١٣-١ 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 اولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بالناتج 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 أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ٢-١٣-٣٤ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. 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 الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### القروض والمديونيات

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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 الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

#### ٣-١٣-٣٤ 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 اصدار 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 اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالنكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٤-١٣-٣٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحفظ 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 محددة.

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.

#### ١-٤-١٣-٣٤ 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.

#### ٣٤-١٤ رأس المال

##### ٣٤-١٤-١ 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".

##### ٣٤-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة 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.

#### ٣٤-١٥ 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.

#### ٣٤-١٦ الاضمحلال

##### ٣٤-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنية كمقيمة 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 الادلة 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.
  - 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 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 اضمحلال 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 بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

### الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب 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 لاداء دين مبوبة 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 مبوب 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 تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

### ٣٤-١٦-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. 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 داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل 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

ائتماني 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.

#### ١٧-٣٤ 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.

#### ١٨-٣٤ 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.

#### ١٩-٣٤ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الإسمية 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.

#### ٢٠-٣٤ 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.

#### ٢١-٣٤ 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 مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

#### ٢٢-٣٤ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

##### ١-٢٢-٣٤ سياسة منح الائتمان

##### إعتبرارات 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.



#### ٢٣-٣٤ القطاعات التشغيلية

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