

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة

المحتويات

	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٢٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع
٤٧-٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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 يونيو ٢٠١٩ 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 المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٨ أغسطس ٢٠١٩

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

٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠.٥٤٣.٣٢٠.٨٥٧	١١.٧٣٥.١٢١.٩٨١	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥.٠٠٠.٠٠٠	٧.٥٠٠.٠٠٠	(١١)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية - شركات شقيقة
٢٢٢.٩٢٦.٢١٠	٢١٢.٩٥٠.٦٢٥	(١٢)	إستثمارات عقارية
٥٠٦.٣٤٩.١٧٨	٥١٥.٣٨٢.٩٢٣	(١٣)	أصول ثابتة
١.٠٠٥.٥٤٢.٩٠٧	١.٠٠٣.٥٠٣.٩٢٦	(١٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٢.٣٩٥.٥٩٠.١٣٤	٢.٥٢٥.٥٣٨.٨٤٩	(٩)	قروض للغير
١٤.٦٧٨.٧٢٩.٢٨٦	١٥.٩٩٩.٩٩٨.٣٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦.٥٠٧.٨٨١.٣٦٧	٧.٨٩٢.٤١٦.٧٦٢	(٦)	النقدية وما في حكمها
٢.٤٦٩.٧٦٣.٨٢٩	٢.٦٠٢.٨٩١.٨٦٩	(٩)	قروض للغير
٢.١٢٧.٠٥٦.١٦٨	٤.٦٠٣.٠٣١.٤٩٦	(٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢.٥٦٣.٢٧١.٧٤٨	٦.٣٤٢.٤٣٦.٢٧٢	(٨)	عملاء
٦٩٠.٧١١.٢٦١	١.١٣٧.٥٠٦.٢٠٨	(١٥)	أصول أخرى
٣١٣.٤٢٥.٠٠٠	-	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٤.٦٧٢.١٠٩.٣٧٣	٢٢.٥٧٨.٢٨٢.٦٠٧		مجموع الأصول المتداولة
٢٩.٣٥٠.٨٣٨.٦٥٩	٣٨.٥٧٨.٢٨٠.٩١١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣.٨٤٣.٠٩١.١١٥	٣.٨٤٣.٠٩١.١١٥	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣.٣٣٨.٣٦٨	٨٠٣.١٠٢.٢٠٨		إحتياطي قانوني
١.٩٢٢.٢٦٧.٨٢٦	١.٩٢٢.٢٦٧.٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٣.٨٦٨.٩١٩.٧٨٥	٣.٣١٧.٢٤٧.٠٤٠		إحتياطيات أخرى
٣.٥٧٧.٥٣٤.٦١٣	٣.٦٥٠.٢٥٨.٨٢٥		أرباح محتجزة
١٣.٩٨٥.١٥١.٧٠٧	١٣.٥٣٥.٩٦٧.٠١٤		حقوق ملكية الشركة الأم
٤٣٧.٧١٣.٥٥٢	٤٢٤.١٥٦.٤٧٢	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
١٤.٤٢٢.٨٦٥.٢٥٩	١٣.٩٦٠.١٢٣.٤٨٦		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٣١.٣١١.٨٠٨	١٤٨.٨٣٥.٢١٣	(١٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢.٢٨٩.١٨٦.٥٧٥	٢.٦١١.٨٧٨.٢٢٥	(٢١)	قروض وتسهيلات
٢.٥٢٠.٤٩٨.٣٨٣	٢.٧٦٠.٧١٣.٤٣٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤.٩٥١.١٩٦.٣٣٢	٨.١٤٩.١٥٢.٨٠١	(١٦)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٧٩٢.٦٢٧.٤١٣	٨١٦.١١٥.٧٠٢	(٢١)	قروض وتسهيلات
٢.٥٤٥.٤٧٢.٣١٤	٦.٤٣٦.١٩٣.٢٨٨		عملاء - أرصدة دائنة
١.٦٠٠.١٩٠.٥٠٦	٣.٨٢١.٢٣٨.٧٥٢	(١٧)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١.٨٨١.٠٧١.٦٤٥	٢.٠٤٨.٤٧٢.٧٣٠	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٥.٤١٨.٨٦٠	٩٩.٤٤١.٤٩٠		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٦١.٤٩٧.٩٤٧	٤٨٦.٨٢٩.٢٢٤	(٢٠)	مخصصات
١٢.٤٠٧.٤٧٥.٠١٧	٢١.٨٥٧.٤٤٣.٩٨٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٤.٩٢٧.٩٧٣.٤٠٠	٢٤.٦١٨.١٥٧.٤٢٥		مجموع الإلتزامات
٢٩.٣٥٠.٨٣٨.٦٥٩	٣٨.٥٧٨.٢٨٠.٩١١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) 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 رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ المعدلة *	عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠		
					الإيرادات
١ ١٧٤ ١٨٩ ٩٣٠	٦٢١ ٠٤٤ ٦٨٢	١ ٧١٢ ٠٥٢ ١٧٠	٦٨٩ ٤٢٥ ٧٢١	(٣٠)	إيراد الأتعاب والعمولات
٨٧ ٣٥٠ ٨٠٩	٧ ٦٤٨ ٠٢٣	١٠٧ ٢٤٠ ٧١٨	٣٩ ٥٤٥ ١٤٤		أرباح بيع إستثمارات مالية
٢٤٠ ٦٥٢ ٢٠٠	١٢٠ ٩١٤ ٩٣٦	٢٦٤ ٥٣٢ ١٦٣	١٣٥ ١٢٥ ٩٥٢		إيراد نشاط التأجير التمويلي
٧٣٩ ٤٠٤ ٦٠٩	٤٥٢ ٧٩٠ ٠٧٥	١ ١٦٨ ٧٢٣ ١٥٤	٦٤٠ ٩١٤ ٩٦٢		إيراد الفوائد والتوزيعات
(٢٤ ٥٦٣ ٨٨٠)	(٢٣ ٧١٧ ٠٨٧)	١٣ ٦٧٩ ٦٩٠	٩١٠ ٩٣٣		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٢ ٩٢٩ ١٥٤	١٢١ ٤٠٧	٢٥ ٠٤٥	٢٥ ٠٤٥	(٢٠-١)	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣٩ ٥٢٨ ٦٥٨	٢٣ ٢٥٥ ٥٠٧	٣٤ ١٣٣ ٩٢١	١٧ ٣٩٥ ٥٦٦	(٢٥)	إيرادات أخرى
٢ ٣٢٩ ٤٩١ ٤٨٠	١ ٢٠٢ ٠٥٧ ٥٤٣	٣ ٣٠٠ ٣٨٦ ٨٦١	١ ٥٢٣ ٣٤٣ ٣٢٣		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(٦٣ ١١٤ ٢٨٧)	(٣٦ ٧٠٨ ٢٦٥)	(٢٢٢ ٧٧٨ ٣٠٤)	(٥٣ ٦٦٩ ٣٤١)		مصروف الأتعاب والعمولات
(٤٦٢ ٩٦٥ ٦٥٣)	(٢٦٣ ٣٢٠ ٥٥٦)	(٦٣٦ ٦٦٤ ٣٧٧)	(٣٣٧ ٧٦٢ ٣١٦)		مصروف الفوائد
(١ ١٤٨ ٨٧٩ ٢٧٥)	(٦١٤ ٤٢٦ ١٢٩)	(١ ٤١٩ ٢٦١ ٠٧٠)	(٦٤٥ ٤٤٠ ٦٨٩)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢)	(١٥ ٧٥٥ ٨٤١)	(٥٢ ٥٩١ ٣٢١)	(١٣ ٤٧٢ ٢٦٧)	(٢٠)	مخصصات
(٣٤ ٥٧٥ ٢٩٧)	(١٨ ٤١٩ ٨١٣)	(٥٢ ٥٩٠ ٩٣٢)	(٢٧ ٠٢٦ ٧٧٥)	(١٤),(١٣),(١٢)	إهلاك وإستهلاك
(١٦ ٣٢٣ ٧٩٠)	(١ ٧٠٠ ٨٤٩)	(٤٦ ٠٣٤ ٧٢٦)	(١٦ ٠٩٨ ٨٤٦)	(٢٦)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
١٦ ٤٥٦ ١٥٣	٣٤ ٢٠٦ ٩٠٥	(١١٩ ٨٤٩ ٢٠٥)	(٨٦ ٦٦٣ ٢٤٢)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٧٣١ ٩٩١ ١٠١)	(٩١٦ ١٢٤ ٥٤٨)	(٢ ٥٤٩ ٧٦٩ ٩٣٥)	(١ ١٨٠ ١٣٣ ٤٧٦)		إجمالي المصروفات
٥٩٧ ٥٠٠ ٣٧٩	٢٨٥ ٩٣٢ ٩٩٥	٧٥٠ ٦١٦ ٩٢٦	٣٤٣ ٢٠٩ ٨٤٧		الأرباح قبل الضرائب
(١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)	(٧٢ ٣٣٧ ٩٨١)	(٦٤ ٠٥١ ٣٠٠)	(٣٦ ٦٤٥ ٠١٤)	(٢٧)	ضريبة الدخل
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	٢١٣ ٥٩٥ ٠١٤	٦٨٦ ٥٦٥ ٦٢٦	٣٠٦ ٥٦٤ ٨٣٣		أرباح الفترة
					يوزع كما يلي:
٤٤٨ ٤٧٣ ٠٠٨	٢٠٣ ٠٢٩ ٣٠٤	٦٧٦ ٤٩٣ ٦٤٨	٣٠٣ ٥٨٨ ٢٣٥		حقوق ملكية الشركة الأم
٢٨ ٧٠٦ ٥٨٨	١٠ ٥٦٥ ٧١٠	١٠ ٠٧١ ٩٧٨	٢ ٩٧٦ ٥٩٨	(٢٣)	الحقوق غير المسيطرة
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	٢١٣ ٥٩٥ ٠١٤	٦٨٦ ٥٦٥ ٦٢٦	٣٠٦ ٥٦٤ ٨٣٣		

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠١٨		٢٠١٩		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
* المعدلة				
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	٢١٣ ٥٩٥ ٠١٤	٦٨٦ ٥٦٥ ٦٢٦	٣٠٦ ٥٦٤ ٨٣٣	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
(٥٣ ٧٢١ ٩٣٥)	(٢٣ ٢١٣ ٣٤٨)	(٥٤٧ ٩٠٠ ٤٣٤)	(٣٠٠ ٧٠٣ ٣٨٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١ ٨٩٦ ٥٨٩	(٩٠ ٦١٢ ٤٢٠)	٤٠ ٩٠٩ ٥٦٨	١٦٠ ٨٢٥ ٩٨٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٨٥ ١٣٥ ٤٥٥)	(٩ ٦٩٧ ٨٨٤)	(١٠٢ ٤٧٢ ٤٤٧)	(٣٨ ٥٦٩ ٥٧٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول إلى الأرباح والخسائر
(٧٤٦ ٣١٦)	(٥٥٤ ٩٦٢)	٣١ ٥٨٧ ٣٤٩	١٥ ٧٧٢ ٥٣١	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣٧ ٧٠٧ ١١٧)	(١٢٤ ٠٧٨ ٦١٤)	(٥٧٧ ٨٧٥ ٩٦٤)	(١٦٢ ٦٧٤ ٤٤٦)	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر بعد ضريبة الدخل
٣٣٩ ٤٧٢ ٤٧٩	٨٩ ٥١٦ ٤٠٠	١٠٨ ٦٨٩ ٦٦٢	١٤٣ ٨٩٠ ٣٨٧	إجمالي الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣١١ ٩٠٦ ٥٠٨	٧٨ ٨٢٧ ٥٧٦	١٢٤ ٨٢٠ ٩٠٣	١٥٤ ٩٤٥ ٥٢١	حقوق ملكية الشركة الأم
٢٧ ٥٦٥ ٩٧١	١٠ ٦٨٨ ٨٢٤	(١٦ ١٣١ ٢٤١)	(١١ ٠٥٥ ١٣٤)	الحقوق غير المسيطرة
٣٣٩ ٤٧٢ ٤٧٩	٨٩ ٥١٦ ٤٠٠	١٠٨ ٦٨٩ ٦٦٢	١٤٣ ٨٩٠ ٣٨٧	

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	حقوق ملكية الشركة الأم								
		الإجمالي	أرباح محتجزة	إحتياطات أخرى			إحتياطي خاص - علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
				خسائر تغطية خطر	التغير في القيمة العادلة	فروق ترجمة عملات				
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)										
١٤ ٤٣٥ ٩٧٨ ١٤٨	٤٢٧ ٧٢٢ ٢٨٦	١٣ ٩٩٨ ٢٥٤ ٨٦٢	٣ ٥٩٧ ٧٨٩ ٣١٥	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٥٥ ٧٥٤ ٢١٨	٢ ٨٦٢ ٢٩٨ ١٣٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥
(١٣ ١١٢ ٨٨٩)	(٩ ٧٣٤)	(١٣ ١٠٣ ١٥٥)	(٢٠ ٢٥٤ ٧٠٢)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-
١٤ ٤٢٢ ٨٦٥ ٢٥٩	٤٢٧ ٧١٣ ٥٥٢	١٣ ٩٨٥ ١٥١ ٧٠٧	٣ ٥٧٧ ٥٣٤ ٦١٣	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٢٢ ٩٠٥ ٧٦٥	٢ ٨٦٢ ٢٩٨ ١٣٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥
إجمالي الدخل الشامل										
٦٨٦ ٥٦٥ ٦٦٦	١٠ ٠٧١ ٩٧٨	٦٧٦ ٤٩٣ ٦٤٨	٦٧٦ ٤٩٣ ٦٤٨	-	-	-	-	-	-	-
(٥٧٧ ٨٧٥ ٩٦٤)	(٢٦ ٢٠٣ ٢١٩)	(٥٥١ ٦٧٢ ٧٤٥)	-	-	(٢٩ ٢٧٧ ٧٥٧)	(٥٢٢ ٣٩٤ ٩٨٨)	-	-	-	-
١٠٨ ٦٨٩ ٦٦٢	(١٦ ١٣١ ٢٤١)	١٢٤ ٨٢٠ ٩٠٣	٦٧٦ ٤٩٣ ٦٤٨	-	(٢٩ ٢٧٧ ٧٥٧)	(٥٢٢ ٣٩٤ ٩٨٨)	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة										
-	-	-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	-
(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	(٥٧٣ ٢٣٣ ٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-
التوزيعات										
١ ٦٣٨ ٨٦١	٢ ٤٠٠ ٩١١	(٧٧٢ ٠٥٠)	(٧٧٢ ٠٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
١٧٣ ٢٥٠	١٧٣ ٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣ ٩٦٠ ١٢٣ ٤٨٦	٤٤٤ ١٥٦ ٤٧٢	١٣ ٥٢٥ ٩٦٧ ٠١٤	٣ ٦٥٠ ٢٥٨ ٨٢٥	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٠٠٣ ٦٢٨ ٠٠٨	٢ ٣٣٩ ٩٠٣ ١٥٠	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩										
١٣ ٩٢٠ ٨٢٥ ٤٤٣	٢٧٣ ٢٤١ ٩٩٩	١٣ ٦٤٧ ٥٨٣ ٤٤٤	٢ ٥٨٥ ٦٥٩ ١٣٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨١ ٦٠٤ ٣٧١	٣ ٢٧٢ ٦٦٦ ٨٩٨	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
(٣ ٩١١ ٧٦٣)	-	(٣ ٩١١ ٧٦٣)	(١١ ٠٦٣ ٣١٠)	-	٧ ١٥١ ٥٤٧	-	-	-	-	-
٣٦ ٢٠٠ ٩٦٥	٣٧ ٩٤٠ ٦٢٥	(١ ٧٣٩ ٦٦٠)	(١ ٩٩٦ ٨٧٥)	-	-	٢٥٧ ٦١٥	-	-	-	-
تأثير توزيع سعر الشراء (Purchase Price Allocation) لإحدى الشركات التابعة										
١٣ ٩٥٣ ١١٤ ٦٤٥	٣١١ ١٨٢ ٦٢٤	١٣ ٦٤١ ٩٣٢ ٠٢١	٢ ٥٧٢ ٥٩٨ ٩٤٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٨٨ ٧٥٥ ٩١٨	٣ ٢٧٢ ٨٨٤ ١١٣	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٥٢٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ *										
إجمالي الدخل الشامل										
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	٢٨ ٧٠٦ ٥٨٨	٤٤٨ ٤٧٣ ٠٠٨	٤٤٨ ٤٧٣ ٠٠٨	-	-	-	-	-	-	-
(١٢٧ ٧٠٧ ١١٧)	(١ ١٤٠ ٦١٧)	(١٣٦ ٥٦٦ ٥٠٠)	-	-	(٨٢ ٦٢١ ٥٧١)	(٥٣ ٩٤٤ ٩٢٩)	-	-	-	-
٣٣٩ ٤٧٢ ٤٧٩	٢٧ ٥٦٥ ٩٧١	٣١١ ٩٠٦ ٥٠٨	٤٤٨ ٤٧٣ ٠٠٨	-	(٨٢ ٦٢١ ٥٧١)	(٥٣ ٩٤٤ ٩٢٩)	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل										
معاملات مع مالكي الشركة										
مساهمة وتوزيعات										
-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥)	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٥	-
زيادة رأس المال المصدر والمدفوع										
(٤٨ ٨٦١ ٥٢٨)	(٢٧ ٦١٢ ٠٧١)	(١١ ٢٤٩ ٤٥٧)	(١١ ٢٤٩ ٤٥٧)	-	-	-	-	-	-	-
التوزيعات										
-	-	-	(٤ ٧٢٠ ١٤٨)	-	-	-	-	٤ ٧٢٠ ١٤٨	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني										
التغير في حصص الملكية										
١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	١٥٢ ٨٢٠ ٦٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣ ٠٨٢ ٩٣٥	(٣ ١٣٠ ٧٠٧)	٦ ٢١٣ ٦٤٢	٦ ٢١٣ ٦٤٢	-	-	-	-	-	-	-
حصص الحقوق غير المسيطرة في الزيادة في رأس مال الشركات التابعة										
نائج الإستحواذ على الحقوق غير المسيطرة بدون التغير في السيطرة										
١٤ ٣٩٩ ٦٢٩ ١٥٩	٤٥٠ ٨٦٦ ٤٤٥	١٣ ٩٤٨ ٨٠٢ ٧١٤	٣ ٠١١ ٣١٥ ٩٩٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١ ٢٠٦ ١٣٤ ٣٤٧	٣ ٢١٨ ٩٢٩ ١٨٤	١٥٨ ٢٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	٧٧٢ ٢٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥
الرصيد المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨										

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠١٨/٦/٣٠ ٢٠١٩/٦/٣٠
المعدلة *

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٩٧ ٥٠٠ ٣٧٩	٧٥٠ ٦١٦ ٩٢٦	أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٤ ٥٧٥ ٢٩٧	٥٢ ٥٩٠ ٩٣٢	يتم تسويته بما يلي:
٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢	٥٢ ٥٩١ ٣٢١	إهلاك وإستهلاك
(٤٥ ٤٠٨ ٦٨٧)	(١٢ ٢٠٢ ٠٧٣)	مخصصات مكونة
(٧٢ ٩٢٩ ١٥٤)	(٢٥ ٠٤٥)	المستخدم من المخصصات
١ ٦٦١ ٣٩٥	(١ ٢٠٣ ٨٦٦)	مخصصات إنقضى الغرض منها
(٨٥ ١٣٥ ٤٥٥)	(١٠٢ ٤٧٢ ٤٤٧)	(أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة
٢٤ ٥٦٣ ٨٨٠	(١٣ ٦٧٩ ٦٩٠)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٦ ٣٢٣ ٧٩٠	٤٦ ٠٣٤ ٧٢٦	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٤ ١٧١ ٩٩٦)	(٢٩٣ ٤٨٨ ٨٧٢)	الإضمحلل في قيمة الأصول
(١٥ ٥٧٨ ٠٣٢)	١١٩ ٨٤٩ ٢٠٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		فروق تقييم عملة
٤٦٣ ٩٩٠ ٣٦٩	٥٩٨ ٦١١ ١١٧	أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
(٨٩ ٨٥١ ٧٢٢)	(٤٨٠ ٨٦٢ ٣١١)	التغير في:
(٢٨٨ ٤٥٩ ٦٨٢)	١٩٦ ٣٨٨ ٥٤١	الأصول الأخرى
٢ ٩٢٤ ٠٤١ ٨٩٧	(٣ ٨٩٨ ٢٣٥ ٩٣٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦٥ ٢٦٠ ٧١٤)	٤ ٠١٣ ٤١٣ ١٢٦	أرصدة العملاء - المدينة
(٦ ٦٩٦ ٤٣٦ ٦٨٨)	٢ ٣٠٣ ١٧٦ ٨١٦	أرصدة العملاء - الدائنة
٩ ٠٣٣ ٠٨٥ ٥٨٢	(٢ ٥٤٦ ١٥١ ٠٩٢)	عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٧١ ٩٤٤ ٨٧٩)	(١٨٨ ٩٢٩ ٦٩٣)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٥٠٩ ١٦٤ ١٦٣	(٢ ٥٨٩ ٤٢٦)	ضرائب دخل مسددة

أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
التغير في:

الأصول الأخرى
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
أرصدة العملاء - المدينة
أرصدة العملاء - الدائنة
عملاء - أرصدة دائنة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
ضرائب دخل مسددة

صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
(١ ٤٠٦ ٩٧٢ ٩٧٧)	(٢٩٣ ٠٥٥ ٣٨٧)	قروض للغير
(١٥٥ ٥٥٠ ١٩٧)	(٦٤ ١١٣ ٣٨٧)	المدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى
٢ ٥٢٨ ١٥٠	١ ٤٤٤ ٣٠٣	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٢٧ ٢٨٧ ٨١٤)	-	مدفوعات لشراء أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	٣١٣ ٤٢٥ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٣٥ ٢٦٩ ٦٥٦	٢٩٧ ٥٧١ ٤٢٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤ ٦٦٢ ٢٩٧ ٨٧٩)	(١ ٦٥٣ ٠٩٥ ٧٥٨)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات شقيقة
-	(١ ٣٦٠ ٧١٦)	المدفوع لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة بالصافي (بعد خصم النقدية المقتناة)
(٦ ٥١٤ ٣١١ ٠٦١)	(١ ٤٠١ ٦٨٤ ٥٢٣)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٦٧ ٥٣٦ ٤٩٣)	(٥٣٤ ٣٤٥ ٩١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
١ ٥٧٥ ٦١٢ ٣٢٧	٥٤٤ ٠٨٥ ٥٨٠	المحصل من القروض والتسهيلات
(١٢٥ ٠٩٨ ٩٦٢)	(١٧٠ ٥٣٨ ٩٣٤)	سداد القروض والتسهيلات
١ ٣٨٢ ٩٧٦ ٨٧٢	(١٦٠ ٧٩٩ ٢٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
(٦٢٢ ١٧٠ ٠٢٦)	(١ ٥٦٥ ٠٧٣ ٢١٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢ ٩٤٥ ٨٢٤ ٦٥٠	١ ٣٤٥ ٩٨٢ ٧٣٧	النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح رقم ٢٨)
٢ ٣٢٣ ٦٥٤ ٦٢٤	(٢١٩ ٠٩٠ ٤٨٢)	النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو (إيضاح رقم ٢٨)

* إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات والسياسات المحاسبية.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٧) 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 ٢٠١٩
(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 وخدمات البيع بالتقسيط والتخصيم والتوريق والتحصيل.

- 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 الإعتتماد

تم إعتتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٧ أغسطس ٢٠١٩.

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

٤-١ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثلية 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.

٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

- بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨ أعلن قطاع الاستثمار المباشر بالمجموعة المالية هيرميس القابضة عن الدخول في إتفاقية شراكة مع مجموعة جيمس للتعليم ، أحد أعرق المؤسسات الدولية العاملة في مجال الخدمات التعليمية، بهدف إطلاق منصة استثمارية جديدة في قطاع التعليم الأساسي في مصر. وفي إطار تلك الاتفاقية إستحوذت المجموعة على أسهم الشركة المصرية الرائدة للخدمات التعليمية والتأهيلية المالكة لأصول وإدارة ٤ مدارس (BISM, MILS, MLS and TBS) ، وذلك بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨ .
و بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ قامت المجموعة ببيع ٥٠% من حصتها إلى مجموعة جيمس للتعليم وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٩ قام الصندوق المصري للتعليم بشراء باقي حصة المجموعة.

٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٥ ٨٤٩ ١٩٤	٤٢ ٩٩٣ ٨٩٠	نقدية بالخزينة
٣٢٣ ٦٨٥	٢٥ ٦٥٨ ٩٢٧	شيكات تحت التحصيل
٥ ٥٠٦ ٧٢٥ ٧١٧	٧ ٠٢١ ٢٨٤ ٢٦٣	بنوك - حسابات جارية
٩٧٤ ٩٨٢ ٧٧١	٨٠٢ ٤٧٩ ٦٨٢	بنوك - ودائع لأجل
<hr/>	<hr/>	
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٧ ٨٩٢ ٤١٦ ٧٦٢	الرصيد
=====	=====	

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٢٥ ٥٠٣ ٥١٠	١٤٨ ٨٥١ ٤٤٩	وثائق صناديق إستثمار
١٠٤ ٢٣٠ ٣٢٣	٢٦١ ٦٨٣ ١٣٧	أدوات حقوق ملكية
١٨٧ ٠٢٥ ٨١٩	١١٤ ١٠٨ ٦٠٤	أدوات دين
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	٣٧ ٦٤٥ ٥٥٧	أدوات خزانة
١ ٦٦٨ ٩٥٤ ٩٢١	٤ ٠٤٠ ٧٤٢ ٧٤٩	سندات أذنية مهيكلة
<u>٢ ١٢٧ ٠٥٦ ١٦٨</u>	<u>٤ ٦٠٣ ٠٣١ ٤٩٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٨- عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
المعدلة *		
٢ ٥٣٩ ١٦٧ ٣٨٣	٧ ٠٣٥ ٥٢٥ ٤٣٥	عملاء
٢٤ ١٠٤ ٣٦٥	(٦٩٣ ٠٨٩ ١٦٣)	شركات سمسة أخرى
<u>٢ ٥٦٣ ٢٧١ ٧٤٨</u>	<u>٦ ٣٤٢ ٤٣٦ ٢٧٢</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

٩- قروض للغير

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
المعدلة *		
١ ٢٦٠ ٦٤٢ ١٧١	١ ٥٩٩ ٦٦٠ ٧٨٩	قروض متناهية الصغر
٢٣٧ ٦٣٢ ٢٣٤	--	Vortex II Holding Sarl
١١٦ ٦١٤ ٩٦٧	١٠٨ ٨٥١ ٩٧٢	Vortex Solar Investments Sarl
٢ ٥٢٤ ٤٧٧ ٤٣١	٢ ٩٥٠ ٦٤٦ ٩٢٤	عقود تأجير تمويلي
٧٢٥ ٩٨٧ ١٦٠	٤٦٩ ٢٧١ ٠٣٣	قروض أخرى
<u>٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣</u>	<u>٥ ١٢٨ ٤٣٠ ٧١٨</u>	الرصيد
=====	=====	

٢ ٤٦٩ ٧٦٣ ٨٢٩	٢ ٦٠٢ ٨٩١ ٨٦٩	أقساط تستحق خلال العام
٢ ٣٩٥ ٥٩٠ ١٣٤	٢ ٥٢٥ ٥٣٨ ٨٤٩	أقساط تستحق خلال أكثر من عام
<u>٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣</u>	<u>٥ ١٢٨ ٤٣٠ ٧١٨</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢ ٠٢٧ ١٥١ ٥٧٤	١ ٥٤٩ ١٨٣ ٠٣١	أسهم *
٢ ٠٤٧ ٥٧٠ ٧٦٨	١ ٨٧٣ ٧٦٦ ٥٠٦	وثائق صناديق إستثمار
٦ ٤٦٨ ٥٩٨ ٥١٥	٨ ٣١٢ ١٧٢ ٤٤٤	أدوات الدين
<u>١٠ ٥٤٣ ٣٢٠ ٨٥٧</u>	<u>١١ ٧٣٥ ١٢١ ٩٨١</u>	الرصيد
=====	=====	

* تتضمن الأسهم عدد ٢ ٠٦٢ ٢٤٢ سهم من أسهم بنك الإعتدال اللبناني ش.م.ل (البنك) تمثل نسبة ٨,٨١٣% من أسهم البنك بقيمة ١ ١٣٦ ٥٠١ ٥٦٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقابل ١ ٢١٨ ٨٤٦ ٨٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١١- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة إي إف جى - أي في للتكنولوجيا المالية
--	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة التيسير للتمويل العقارى
<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٧ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

١٢- إستثمارات عقارية

مباني	
٢٥٦ ٦٢٨ ٧١٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
(٥ ٨٨٣ ٧٢٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٢٥٠ ٧٤٤ ٩٨٦</u>	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٣ ٧٠٢ ٥٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٤ ٧٧٥ ٧٦٥	إهلاك الفترة
(٦٨٣ ٩٠٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>٣٧ ٧٩٤ ٣٦١</u>	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢١٢ ٩٥٠ ٦٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
=====	
٢٢٢ ٩٢٦ ٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	

- يتمثل صافى القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبالغ قيمته ٦٢٥ ٩٥٠ ٢١٢ جنيه مصري فيما يلي :-
- مبلغ ٢٤٣ ٥٧٠ ١٣٥ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
 - مبلغ ٥٨٠ ٥٨ ٧١ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة إى.إف.جى هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.
 - مبلغ ٣٢٥ ٤٢٦ ٣ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
 - مبلغ ٤٧٧ ٨٩٥ ٢ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع الهرم.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	تحسينات في أماكن مؤجرة	أراضي ومباني	بيان
١.٣٥.٠١٩.٥٩٩	--	٢٧.٢١٥.٨٥١	٣١٩.٦١٨.١٦٥	٢٦٨.٧٠٤.٥٨٦	٥٦.٩٢٣.٠١٥	٣٦٢.٥٥٧.٩٨٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١ *
٥٤.٢٦٣.٦٨٤	--	٦.٢٣٦.٠٠٣	١٩.٦١٨.٨٧٤	١٤.٥٥٦.٥٥٥	١٣.٨٥٢.٢٥٢	--	الإضافات خلال الفترة
(٢.٠٦٢.٤٨٤)	--	(١.٩٢٤.٩٨٤)	(١٢١.٤٥٤)	(١٦.٠٤٦)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٥٢٥.٤٧٠	--	--	٥٢٥.٤٧٠	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(٢٤.٥٦٦.٦٤٤)	--	(٩٥٦.٥٣٣)	(١١.٤٢٣.٤٨٨)	(١١.٨٦٤.٧٤٠)	(٢١٨.٢٦٢)	(١٠٣.٦٢١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١.٠٦٣.١٧٩.٦٢٥	--	٣٠.٥٧٠.٣٣٧	٣٢٨.٢١٧.٥٦٧	٢٧١.٣٨٠.٣٥٥	٧٠.٥٥٧.٠٠٥	٣٦٢.٤٥٤.٣٦١	إجمالي التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٨١٧.٤٨٠.٦٩٨	١٣.١٤٤.٢٤٩	٢٦.٨٣٨.٧٤٧	٢٦٠.٣٦٩.٥٣٥	٢٠٨.١٠٤.٥٢١	٣٨.٨٧٥.٩٥٦	٢٧٠.١٤٧.٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٨/١/١ *
١٤٢.١٢٠.٧٤٠	--	٤.٦٥١.٥٨٧	٣٤.٨٤٣.٧٣٤	١٤.٢٦٨.٩٦٢	٨.٣٥٦.٤٥٧	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
(٢.٧٧٩.٢١٩)	--	(٢.٤٦٤.٢٩٤)	(٢٠.٦.٤٧٣)	(١٠.٨.٤٥٢)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢.٧٦٥.٢٣٢	--	(٢٩٣.٧٧٠)	٢.١٩١.٥٤٠	٨٠٢.٧٤٥	١١٨.٢٩٢	(٥٣.٥٧٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٩٥٩.٥٨٧.٤٥١	١٣.١٤٤.٢٤٩	٢٨.٧٣٢.٢٧٠	٢٩٧.١٩٨.٣٣٦	٢٢٣.٠٦٧.٧٧٦	٤٧.٣٥٠.٧٠٥	٣٥٠.٠٩٤.١١٥	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
٥٢٨.٦٧٠.٤٢١	--	١٨.٠٩٩.٩٥٢	٢٤٠.٦١٤.٨٢٦	١٨٧.٥٥٩.٢٧٢	٢٩.٨٢٤.٤٠٨	٥٢.٥٧١.٩٦٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١ *
٤١.٣٠٩.٨٨٨	--	٢.١٤٥.٦٢٦	١٧.٤٩٢.٩٨٠	١٢.٤١١.٢٤٦	٤.٤٨٩.٨٣٤	٤.٧٧٠.٢٠٢	إهلاك الفترة
(١.٨٢٢.٠٤٧)	--	(١.٧٠١.٥٢٨)	(١١٥.٦١٥)	(٤.٩٠٤)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٣٥.٠٣١	--	--	٣٥.٠٣١	--	--	--	الإستحواذ على شركات تابعة
(٢٠.٣٩٦.٥٩١)	--	(٧٤٨.٣٩٦)	(١٠.٤٤٢.٧٦٢)	(٩.١٠٢.١٧٢)	(٦٧.٧٧١)	(٣٥.٤٩٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٤٧.٧٩٦.٧٠٢	--	١٧.٧٩٥.٦٥٤	٢٤٧.٥٨٤.٤٦٠	١٩٠.٨٦٣.٤٤٢	٣٤.٢٤٦.٤٧١	٥٧.٣٠٦.٦٧٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠
٤٨١.٥٢٥.٥٢٩	--	١٧.١١٤.٢٥٠	٢١٧.٣٩٢.١٢٧	١٧٩.٨٤٥.٨٥٧	٢٤.٦٠٤.٧٨٢	٤٢.٥٦٨.٥١٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١ *
٢٥.٥١٩.٠٦١	--	١.٩٨٥.٤١٥	١١.٣٢٩.٣٥٤	٥.٤٤٣.١٧٧	٢.٣٤٤.٨٠٥	٤.٤١٦.٣١٠	إهلاك الفترة
(١.٩١٢.٤٦٤)	--	(١.٦٣٢.٨٩٩)	(١٩٣.٦٧٨)	(٨٥.٨٨٧)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١.٦٨٩.٢٨٠	--	(٢٠١.١٩٥)	٩٩٤.١٨٠	٨٩٧.٩٠٥	١٦.٩٢٠	(١٨.٥٣٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٠٦.٨٢١.٤٠٦	--	١٧.٢٦٥.٥٧١	٢٢٩.٥٢١.٩٨٣	١٨٦.١٠١.٠٥٢	٢٦.٩٦٦.٥٠٧	٤٦.٩٦٦.٢٩٣	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠
٥١٥.٣٨٢.٩٢٣	--	١٢.٧٧٤.٦٨٣	٨٠.٦٣٣.١٠٧	٨٠.٥١٦.٩١٣	٣٦.٣١٠.٥٣٤	٣٠٥.١٤٧.٦٨٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
٤٥٥.٧٦٦.٠٤٥	١٣.١٤٤.٢٤٩	١١.٤٦٦.٦٩٩	٦٧.٦٧٦.٣٥٣	٣٦.٩٦٦.٧٢٤	٢٠.٣٨٤.١٩٨	٣٠٣.١٢٧.٨٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠
٥٠٦.٣٤٩.١٧٨	--	٩.١١٥.٨٩٩	٧٩.٠٠٣.٣٣٩	٨١.١٤٥.٣١٤	٢٧.٠٩٨.٦٠٧	٣٠٩.٩٨٦.٠١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

* إيضاح رقم (٣٢).

١٤- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
٨٩٦ .١٢ ٩١١	٨٩٦ .١٢ ٩١١	(١-١٤)	الشهرة
٦٨ ٥٠٥ ٧٥١	٦٠ ١٢٠ ٠٠٠		علاقات تعاقدية مع عملاء
١٢ ٣١٢ ٠٩٠	١١ ٤٤٤ ٤٣٦		التراخيص
٢٨ ٧١٢ ١٥٥	٣٥ ٩٢٦ ٥٧٩		برامج حاسب آلي
<u>١ ٠٠٥ ٥٤٢ ٩٠٧</u>	<u>١ ٠٠٣ ٥٠٣ ٩٢٦</u>		الرصيد
=====	=====		

١-١٤ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠		
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 ليمنتد
٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠	٣٢٥ ٨٠٠ ٧٤٠		فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنتد
<u>٨٩٦ .١٢ ٩١١</u>	<u>٨٩٦ .١٢ ٩١١</u>		الرصيد
=====	=====		

١٥- أصول أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
المعدلة *		
١٦٧ ٥٦٦ ٤٠٤	٣٢ ٣٠٥ ٤١٥	(١-١٥) تأمينات لدى الغير
٢٦ ٨٢٦ ٢٤٠	٢٦ ١٢٢ ٤٦٧	دفعات مقدمة - موردين
٧٤ ٠٦٥ ٤٤٠	٧٤ ٢٩٤ ٠٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٠ ١٤٩ ٦٣٩	٩٦ ٥٧٦ ٨٧٨	عهد وسلف
٢٣١ ٧١٧ ٠٩٨	١٧٦ ٧٨٥ ٠٢٣	إيرادات مستحقة
٢٩ ٣٤٦ ٤٧٦	٢١ ٣٦٠ ٠٧٢	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٦٢٣ ٨٥٦	(٢-١٥) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٢١ ٩٢٩ ٩١٧	٢٨ ٦١٠ ٨٥٣	صندوق ضمان التسويات
٦٣٠ ٣٤٤	٥٨٧ ٧٥٨	المستحق على شركة ارا انك
		المستحق على عملاء البنك الخليجي المصري- شركة
٣ ٥١٠ ٠٩٢	٨ ٥٣٤ ٧٤٠	تنمية للمشروعات متناهية الصغر
٣٣ ٣١٢ ٢٩٧	٦٢١ ٩٩٣ ٣٧٦	مدينو - بيع إستثمارات
١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	١٤ ٦٠٨ ٥٤٨	(٣-١٥) فائض عملية التوريد
٢٥ ٦٧٤ ٩١٠	٣٤ ١٠٣ ١٢٥	أرصدة مدينة متنوعة
٦٩٠ ٧١١ ٢٦١	١ ١٣٧ ٥٠٦ ٢٠٨	الرصيد

* إيضاح رقم (٣٢).

١-١٥ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير ٤٤٥ ٣٨٤ ١٥ جنيه مصري مجانية في حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة لشركة المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التي يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف في ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٣٤٨ ٨٥٦	١ ٣٤٨ ٨٥٦	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
--	٢٥٠ ٠٠٠	باى تايز مصر للحلول التكنولوجية
١ ٣٧٣ ٨٥٦	١ ٦٢٣ ٨٥٦	الرصيد

٣-١٥ قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) بتاريخ ٢٠١٨/١١/١٥ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق لبعض عقود التأجير التمويلي بلغت قيمتها الإجمالية ٥٥٦ ٣٤٤ ٤٠٧ جنيه مصري وقيمتها الحالية ٥٤٨ ٦٠٨ ٣٢٩ جنيه مصري إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (شركة تابعة بنسبة ١٠٠%) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لتلك العقود إلى شركة اى اف جى هيرميس للتوريق (المحال إليه) وقد بلغ مقابل الحوالة مبلغ ٣١٥ مليون جنيه مصري تم سدادها من حصيلة الإكتتاب في سندات التوريق حيث قامت شركة اى اف جى هيرميس للتوريق بطرح خاص لسندات التوريق بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية

بطرح السندات، وتم تغطية الاكتتاب في السندات بالكامل من خلال طرح خاص أغلق في تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣، ويتمثل مبلغ فائض عملية التوريق والبالغ قيمته في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٤ ٦٠٨ ٥٤٨ جنيه مصري في القيمة العادلة لحقوق شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي في نهاية عملية التوريق والتي يلتزم أمين الحفظ بردها إلى الشركة بصفتها المحيل في تلك الإصدارات وذلك عند إنتهاء مدة سندات التوريق أو بسدادها سداداً معجلاً وذلك بعد سداد كامل مستحقات حملة سندات التوريق من أصل وعائد وكذلك سداد كافة الإلتزامات الأخرى.

١٦- أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣ ٠١٠ ٤٧٠ ١٠١	٥ ١٦١ ٢٤٥ ٤٢٩	مؤسسات مالية
١ ٩٤٠ ٧٢٦ ٢٣١	٢ ٩٨٧ ٩٠٧ ٣٧٢	بنوك سحب على المكشوف
<u>٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢</u>	<u>٨ ١٤٩ ١٥٢ ٨٠١</u>	الرصيد
=====	=====	

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

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

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
المعدلة *		
١ ١١٠ ٦٥٢ ٨١٩	٧٧٤ ٢٣٣ ٦٦١	مصروفات مستحقة
٢٠٩ ٢٣٨ ٤٥٣	٢٣٢ ٢٠٤ ٧٨١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣٥٤ ٢٢٠ ٤١٤	١٤٣ ١١١ ٨٥١	إيرادات مقدمة
٨٠ ٠٣٧ ٦٨٧	٢٢٨ ٣٢٥ ١٦١	موردون
١٣ ٣٨٨ ١٢٣	--	مركز تحديث الصناعة
١١ ١٢١ ٠٦٦	١٥ ١١٣ ٢٦٥	كوبونات عملاء حفظ مركزي
١٣ ٢٠٥ ٢٠٨	١٤ ٤٩٥ ٣٢٧	جاري مصلحة الضرائب
٤ ٨٥٧ ٨٨٩	٧ ٩٨٠ ٨٣٨	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٢ ٦١٥ ٧٦٣	دائنون - شراء إستثمارات مالية
٣ ٢٣٥ ٢٢٧	٤ ٤٣٧ ٨٢٩	مستحق مساهمة تكافلية
٤ ٤٢٨ ٨٤٩	٤ ٤٦٤ ١٢٠	تأمينات للغير - عقود تأجير تمويلي **
٧٤ ٦٨٥ ٩١٠	٩١ ٤٩٠ ١٣٤	دائنون متنوعون
<u>١ ٨٨١ ٠٧١ ٦٤٥</u>	<u>٢ ٠٤٨ ٤٧٢ ٧٣٠</u>	الرصيد
=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

** تتمثل تأمينات للغير في مبلغ ١٢٠ ٤٦٤ ٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٤ ٤٢٨ ٨٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي يمثل قيمة التأمين المحصل من عملاء شركة التأجير التمويلي.

١٩- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

الإلتزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	الإستحواذ علي شركات تابعة	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
(٨ ٩٢٣ ٣٨٣)	--	(٨ ٩٢٣ ٣٨٣)	--	--	--	(١ ٢١٦ ٣٧٦)	(٧ ٧٠٧ ٠٠٧)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٨٨٣ ٨٩٤	٨٨٣ ٨٩٤	(٢٢ ٩٣٣)	--	--	--	٩٠٦ ٨٢٧	مخصص مطالبات
--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	١ ٢٢٤ ٧٩٤	--	--	--	--	١ ٢٢٤ ٧٩٤	الإضمحلال في قيمة الأصول
--	١١ ٠٣٦ ٦٩٤	١١ ٠٣٦ ٦٩٤	(١ ١٧٤ ٥٧٥)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	--	(٨ ٥١٤ ٧١٩)	١١ ٨٣١ ٣٨٦	خسائر سنوات سابقة
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية*
(٢٠١ ٧٦٥ ٤٠٥)	--	(٢٠١ ٧٦٥ ٤٠٥)	١ ٦١٧	--	٣١ ٥٨٧ ٣٤٩	--	(٢٣٣ ٣٥٤ ٣٧١)	التغير في القيمة العادلة- إستثمارات مالية متاحة للبيع**
--	٤٧ ٢٣٥ ٦٧٣	٤٧ ٢٣٥ ٦٧٣	(١ ٥٤٨)	--	--	٥٢ ٢٦٦ ٢٥٠	(٥ ٠٢٩ ٠٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	١ ٨٦٧ ١٤٧	--	--	--	--	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
(٧ ٠٠٧ ٢٢٤)	--	(٧ ٠٠٧ ٢٢٤)	--	--	--	٦٥٦ ٩٢٨	(٧ ٦٦٤ ١٥٢)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(٢١٧ ٦٩٦ ٠١٢)	٦٨ ٨٦٠ ٧٩٩	(١٤٨ ٨٣٥ ٢١٣)	(١ ١٩٧ ٤٣٩)	٨ ٨٩٤ ٦٠٢	٣١ ٥٨٧ ٣٤٩	٤٣ ١٩٢ ٠٨٣	(٢٣١ ٣١١ ٨٠٨)	

* 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 الدخل الشامل والإحتياطيات في قائمة التغير في حقوق الملكية .

٢٠- مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦	٢٧٩ ٦٤٩ ٨٦٤	(١-٢٠) مخصص مطالبات
١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	١٨١ ١٨٣ ٢٧٨	(١-٢٠) مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٥ ٩١٠ ٢٩٢	٢٥ ٩٩٦ ٠٨٢	(١-٢٠) مخصص عقود ضمانات مالية
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	٤٨٦ ٨٢٩ ٢٢٤	الرصيد

١-٢٠

الإجمالي	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة*	مخصص مطالبات	
٤٦١ ٤٩٧ ٩٤٧	١٥ ٩١٠ ٢٩٢	١٨٣ ٧٥٨ ٧٦٩	٢٦١ ٨٢٨ ٨٨٦	الرصيد في أول الفترة
٥٢ ٥٩١ ٣٢١	١٠ ١١٠ ٨٣٥	١٥ ٨٥٨ ٤٣٢	٢٦ ٦٢٢ ٠٥٤	المكون خلال الفترة
(١٥ ٠٣٢ ٩٢٦)	--	(١٣ ١٣١ ٦٩٥)	(١ ٩٠١ ٢٣١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٢ ٢٠٢ ٠٧٣)	--	(٥ ٣٠٢ ٢٢٨)	(٦ ٨٩٩ ٨٤٥)	المستخدم خلال الفترة
(٢٥ ٠٤٥)	(٢٥ ٠٤٥)	--	--	مخصصات أنتقى الغرض منها
٤٨٦ ٨٢٩ ٢٢٤	٢٥ ٩٩٦ ٠٨٢	١٨١ ١٨٣ ٢٧٨	٢٧٩ ٦٤٩ ٨٦٤	الرصيد في آخر الفترة

* خاص بشركات المجموعة خارج جمهورية مصر العربية.

٢١- قروض وتسهيلات

يتمثل رصيد القروض والتسهيلات في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ فيما يلي:

الشركة المقرضة	الحد المسموح به	تاريخ عقد التمويل	تاريخ الإستحقاق	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ المعدلة *
شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي **	٢٥٠ مليون	٢٠١٥/٦/١٠	٢٠٢٣/٦/١٠	٥١ ٣١٣ ٨٠٦	٥٧ ٨٥٧ ٥٠٣
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٥/٦/٤	٢٠٢٢/٦/٤	٩٥ ٦٥٣ ١٨٢	١١٠ ٥٥٦ ٢٦٧
،،	٢٨٠ مليون	٢٠١٥/٧/١٤	٢٠٢٢/٩/١٤	٤٠٤ ٥٤٨ ٠٨٩	٣٩٧ ٤٢٧ ١٥٤
،،	٣٠٠ مليون	٢٠١٥/١١/٤	٢٠٢٢/١١/٤	٢٢١ ٦١٧ ٢٧٨	٢٨٧ ٠٣٤ ٠٩٧
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٢٣/٨/٩	١٨٠ ١٥٨ ٦١٩	١٤٩ ٥٩٦ ٤٩٨
،،	٢٠٠ مليون	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٧٥ ٠٦٨ ٥٨٤	٨٢ ٦٠٢ ٩٥٨
،،	١٧٥ مليون	٢٠١٦/٣/١٤	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٣٦ ١٨٢ ١٨٣	٢١٣ ٣١٢ ٩١٠
،،	٥٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٣/٦/١	٤٨ ٥٥٥ ٦٠٨	٢٤ ٥٧٢ ١٤٢
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/٦/١	٢٠٢٠/٥/١	٨٧ ٦٤٩ ٨٧٩	٩٢ ٨١٠ ٣٨٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١١/٢٨	٢٠٢١/١٠/٣١	٤٥ ٦٤٢ ٢٦٣	٦٥ ٥٩٠ ٥٥٥
،،	٨٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٣ ٩٥٧ ٧٢٦	٦ ٨٧٩ ٤٢٩
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٢	٢٠٢٢/٢/٢٨	١٧٢ ٥٣٤ ٧٨٩	١٢١ ٧٤٦ ٣٠٠
،،	٧٠ مليون	٢٠١٧/٢/١٩	٢٠٢٤/٨/٣٠	٦٦ ٩٤٠ ١٨٠	٦٩ ٦٥٤ ٧٢٤
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٦/١٢/١٥	٢٠٢١/٩/٣٠	٨٤ ٢٨٥ ٠٤٦	٤٤ ٧٨٧ ٤٨٩
،،	٥٠ مليون	٢٠١٧/٤/٣	٢٠٢٤/٤/٣	٢ ٠٠١ ٤٦٨	٢ ٢٢٥ ٤٥١
،،	٢٠ مليون	٢٠١٧/٤/٢٤	٢٠٢٣/٤/٢٤	٣ ٢٧١ ٩٦٧	٣ ٦٨٠ ٩٦٣
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٧/٥/٢٥	٢٠٢٢/٥/٢٥	١٤٢ ٦١٩ ٤٩٤	٨٣ ٨٩٣ ٠٢١
،،	٦٥ مليون	٢٠١٧/٥/٢٩	٢٠٢٤/٥/٢٩	٤٥ ٣٣٣ ٤٩٠	٥١ ٠٧١ ٦٥٦
،،	٤٤ مليون	٢٠١٧/١٠/١٩	٢٠٢٢/١٠/١٩	٢٦ ٣٠٢ ٥٠٠	٣٢ ٢٣٨ ٠٠٠
،،	٩٠ مليون	٢٠١٧/١٢/١	٢٠٢٢/٦/١	٥٣ ٥٢٤ ٥٤٢	٦١ ٦٧٥ ٤٣٥
،،	١٥٠ مليون	٢٠١٨/٢/٧	٢٠٢٣/٢/٧	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
،،	١٠٠ مليون	٢٠١٨/٩/٢٤	٢٠٢٥/٩/٢٤	٦٤ ٢١٢ ٤٢٨	١٧ ٩٤١ ٢١٧
،،	٦٠٠ مليون	٢٠١٨/٩/٥	٢٠٢٨/٩/٥	٢٢٩ ٩٤٧ ٧١٥	١٣٧ ٧٧٩ ٩٤٩
إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد	١١٢,١ مليون	٢٠١٧/٥/١٢	٢٠٢٠/٥/١١	٣٨ ٣٩١ ٠٠٠	٤٨ ٠٣٧ ٥٠٠
تتمية للمشروعات متناهية الصغر	١٠٠ مليون	٢٠١٩/٣/٣٠	٢٠٢٠/٣/٣٠	٨٨ ٣٧٠ ٠٤٦	٩٨ ٦١٢ ١٦٦
،،	٥٠ مليون	٢٠١٨/٤/٥	٢٠٢٣/٣/٥	٣٧ ٤٠٠ ٢٦٠	٢ ٨٤٥ ٣٨٧
،،	٥٠٠ مليون	٢٠١٧/٦/١٨	٢٠٢٢/٦/١٨	٣٠٠ ٧٥٤ ٦٧٥	٢٥٥ ٢٣٦ ٦٩١
،،	٧٢ مليون	٢٠١٨/١٠/١٥	٢٠٢٣/١٠/١٥	٧١ ١٥١ ٠١٥	٧٢ ٢٣٥ ٦٢٧
شركة فالبو لخدمات البيع بالتقسيط ValU	١٠٠ مليون	٢٠١٧/١١/١٠	٢٠٢٣/١١/٩	٧٣ ٤٠٧ ٤١٠	٣٩ ٨٠١ ٧٨١
شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة	٣٧٠ مليون	٢٠١٧/١١/٢٦	٢٠٢٤/١١/٢٥	٣٣٢ ١٩٨ ٦٨٥	٣٥٠ ١١٠ ٧٣٨
الرصيد				٣ ٤٢٧ ٩٩٣ ٩٢٧	٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨
أقساط تستحق خلال عام				٨١٦ ١١٥ ٧٠٢	٧٩٢ ٦٢٧ ٤١٣
أقساط تستحق خلال أكثر من عام				٢ ٦١١ ٨٧٨ ٢٢٥	٢ ٢٨٩ ١٨٦ ٥٧٥
الرصيد				٣ ٤٢٧ ٩٩٣ ٩٢٧	٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨

* إيضاح رقم (٣٢).

** 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 مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٣٠٧٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٣٠٧٤ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ٠٩١ ٨٤٣ 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 تحويلًا 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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
المعدلة *		
١٧٢ ٩٨٩ ٥٧٣	١٧٣ ٥٦٢ ٦٦٣	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	١٤٠ ١٧٧ ٩٥٤	علاوة إصدار
١٦ ٢٢٤ ٧٣٦	١٦ ٩٦٤ ٥٣٣	إحتياطي قانوني
٤٧ ٦٠٨ ٧١٨	٢١ ٤٠٥ ٤٩٩	إحتياطيات أخرى
٢٥ ٠٥٧ ٨٨٢	٦١ ٩٧٣ ٨٤٥	أرباح محتجزة
٣٥ ٦٥٤ ٦٨٩	١٠ ٠٧١ ٩٧٨	أرباح الفترة / العام
٤٣٧ ٧١٣ ٥٥٢	٤٢٤ ١٥٦ ٤٧٢	الرصيد
		* إيضاح رقم (٣٢).

٢٤- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة القابضة شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات (إحدى الشركات التابعة) مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم إماراتي
٥٧٨ ٦٢٣ ٠٥٣	٥٣٩ ٥٣٣ ١٥٥	المعادل بالجنيه المصري

المجموعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالي بيانها كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨١ ٤٦٢ ٧١٨ ٠٢٦	٥٥ ٨٣٢ ٤٢٤ ٦٨٢	محافظ أصول مدارة

٢٥- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى الظاهرة بقائمة الدخل قيمة إيجارات لبعض منشآت المجموعة لأطراف خارجية ،
بالإضافة إلى إيرادات خدمات غير متكررة.

٢٦- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢ ٧٤٧ ٢٠٥	(٦ ٨٦٣ ٦٣١)	١٧ ٢١٣ ٤٤٧	٦٠٨ ٦٣٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٣ ٥٧٦ ٥٨٥	٨ ٥٦٤ ٤٨٠	٢٨ ٨٢١ ٢٧٩	١٥ ٤٩٠ ٢١٦	الإضمحلال في القروض للغير
١٦ ٣٢٣ ٧٩٠	١ ٧٠٠ ٨٤٩	٤٦ ٠٣٤ ٧٢٦	١٦ ٠٩٨ ٨٤٦	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٧- ضريبة الدخل

٢٠١٨		٢٠١٩		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١١٧ ٢١٢ ٠٢١)	(٦٥ ٠٧٢ ٢٩٢)	(١٠٧ ٢٤٣ ٣٨٣)	(٥٣ ٧٠٥ ٠٨٤)	ضريبة الدخل الحالية
(٣ ١٠٨ ٧٦٢)	(٧ ٢٦٥ ٦٨٩)	٤٣ ١٩٢ ٠٨٣	١٧ ٠٦٠ ٠٧٠	الضريبة المؤجلة
(١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)	(٧٢ ٣٣٧ ٩٨١)	(٦٤ ٠٥١ ٣٠٠)	(٣٦ ٦٤٥ ٠١٤)	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٨- النقدية وما في حكمها

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٦ ٥٠٧ ٨٨١ ٣٦٧	٧ ٨٩٢ ٤١٦ ٧٦٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٤ ٩٥١ ١٩٦ ٣٣٢)	(٨ ١٤٩ ١٥٢ ٨٠١)	المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
٤١ ٣٤١ ٥٩٥	٣٧ ٦٤٥ ٥٥٧	أذون خزائنة أقل من ٩٠ يوم
(٢٥٢ ٠٤٣ ٨٩٣)	--	أثر التغير في أسعار الصرف
١ ٣٤٥ ٩٨٢ ٧٣٧	(٢١٩ ٠٩٠ ٤٨٢)	النقدية وما في حكمها
=====	=====	

٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨		٢٠١٩		
المعدلة *				
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٤٣ ٣١٣ ٢٢٣	٤٤٨ ١٢١ ٧٧١	١ ٠٧٦ ٨٢٤ ٨٩٦	٤٧١ ٦٦٢ ٧٧٨	أجور ومرتببات وما فى حكمها**
٢٦ ٩٠٨ ١٤١	١٤ ٥١٥ ٢١٦	٢٤ ٥٣٤ ١١٧	١٣ ١١١ ٤٧٣	مصروفات إستشارات
٢٦ ٦٠٩ ٠٦٢	١٧ ٠٠٠ ٧١١	٣٣ ١٢٨ ٨٤٩	١٦ ٠٦٢ ٣٤٥	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٥٩ ٣٨٥ ٠١٧	٣١ ٠٥٨ ٢٤٢	٥٩ ٥١٢ ٧٧٦	٣٢ ٠١٨ ٦٣٩	خطوط ربط وإتصالات
٤٩ ٠٦٤ ٥٧٦	٢٦ ٤٩١ ٦٥٤	٥٤ ٨١٨ ٢٥٧	٢٦ ٠٥٢ ٣٥٧	الإيجار ومصروفات الأشغال
١٤٣ ٥٩٩ ٢٥٦	٧٧ ٢٣٨ ٥٣٥	١٧٠ ٤٤٢ ١٧٥	٨٦ ٥٣٣ ٠٩٧	مصروفات أخرى
١ ١٤٨ ٨٧٩ ٢٧٥	٦١٤ ٤٢٦ ١٢٩	١ ٤١٩ ٢٦١ ٠٧٠	٦٤٥ ٤٤٠ ٦٨٩	الإجمالى
=====	=====	=====	=====	

* إيضاح رقم (٣٢).

** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته ثلاث سنوات يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة القابضة في نهاية كل سنة، هذا ويتضمن بند أجور ومرتببات وما فى حكمها مبلغ ٩٠٧ ٢١٢ ١٦٤ جنيه مصري من مكافآت هذا البرنامج عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى 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 والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة. يعتمد الجدول التالي في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١ ٧١٢ ٠٥٢ ١٧٠	(٢ ٣٤٥ ٣٠٤)	٩٤٠ ٤١٩	٧ ٩٧١ ١٦١	٣٠٨ ٧١٩ ٤٩١	--	٤١٨ ١٢٥ ٢٧٣	٩٥ ٦٠٦ ٩٩٤	١٧٢ ٦٦٢ ٦٩٨	٧١٠ ٣٧١ ٤٣٨	--	إيراد الألعاب والعمولات
١٠٧ ٢٤٠ ٧١٨	--	--	--	--	--	--	--	--	٤ ٠٢٦ ١٣٥	١٠٣ ٢١٤ ٥٨٣	أرباح بيع إستثمارات مالية
١٣ ٦٧٩ ٦٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--	٣ ٠٢٢ ٧٧٠	١٠ ٦٥٦ ٩٢٠	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٦٤ ٥٣٢ ١٦٣	--	--	--	--	٢٦٤ ٥٣٢ ١٦٣	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
١ ١٦٨ ٧٢٣ ١٥٤	(٩ ٥٨٥ ٢٨٨)	١٠ ٠٣٨ ٦١٤	٧ ٢٧٠ ٥٦٢	٤٥٣ ٨٣٧ ٧٩٧	٤ ٢٤٠ ٦٥١	١٢ ٥٩٧ ٩٣٦	١٠ ٨٩٢ ٩٧٩	٦ ٦٤٣ ٤٤٩	٥٢ ٥٩٩ ٣٢١	٦٢٠ ١٨٧ ١٣٣	إيراد الفوائد والتوزيعات مخصصات أنتقى
٢٥ ٠٤٥	--	--	--	٢٥ ٠٤٥	--	--	--	--	--	--	الغرض منها
٣٤ ١٣٣ ٩٢١	--	١ ٥١٦ ٣٤٤	--	١ ٥٩٥ ٠١٤	٢٩٩ ٢٩٢	٨٣٥ ٨٤٢	٢٢١ ٥٢٢	٤٤٠ ١٤٢	٥ ٣٠٣ ٠٢٨	٢٣ ٩٢٢ ٧٣٧	إيرادات أخرى
٣ ٣٠٠ ٣٨٦ ٨٦١	(١١ ٩٣٠ ٥٩٢)	١٢ ٤٩٥ ٣٧٧	١٥ ٢٤١ ٧٢٣	٧٦٤ ١٧٧ ٣٤٧	٢٦٩ ٠٧٢ ١٠٦	٤٣١ ٥٥٩ ٠٥١	١٠٦ ٧٢١ ٤٩٥	١٧٩ ٧٤٦ ٢٨٩	٧٧٥ ٣٢٢ ٦٩٢	٧٥٧ ٩٨١ ٣٧٣	إجمالي الإيرادات

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	مصرف الأتعباب والعمولات
(٢٢٢ ٧٧٨ ٣٠٤)	٣٧ ٦٠٦ ٠٠٩	(٧٧ ٨٩٨)	(١ ٤٧٩ ٣٣٤)	(٣ ٨٩٢)	(١ ٥٢٧)	(١٣٦ ٨٢٢ ٤٧٥)	(١٠٨ ٠٦٨)	(٢٨ ١١٥ ٠٠٦)	(٩١ ٥٢٠ ١٥٥)	(٢ ٢٥٥ ٩٥٨)	مصرف الأتعباب والعمولات
(٦٣٦ ٦٦٤ ٣٧٧)	(١٧ ٦٣٥ ١٣٣)	(٨ ٦٠٤ ٠٠٢)	(٤ ٩٨٢ ٩٤٤)	(٢٣٦ ٦٨١ ١٣٨)	(١٨٣ ٥٤٧ ١٥٦)	(٢ ٤٩٠ ٢١٧)	(٣ ٤٥٤ ٤٤١)	--	(١٠١ ٩٤٩ ٨٦٢)	(٧٧ ٣١٩ ٤٨٤)	مصرف القوائد فروق ترجمة الأرصدة
(١١٩ ٨٤٩ ٢٠٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	٣ ٠٧٥ ٥٠٦	(١٢٢ ٩٢٤ ٧١١)	بالعملات الأجنبية
٢ ٣٢١ ٠٩٤ ٩٧٥	٨ ٠٤٠ ٢٨٤	٣ ٨١٣ ٤٧٧	٨ ٧٧٩ ٤٤٥	٥٢٧ ٤٩٢ ٣١٧	٨٥ ٥٢٣ ٤٢٣	٢٩٢ ٢٤٦ ٣٥٩	١٠٣ ١٥٨ ٩٨٦	١٥١ ٦٣١ ٢٨٣	٥٨٤ ٩٢٨ ١٨١	٥٥٥ ٤٨١ ٢٢٠	صافى الإيرادات
(١ ٤١٩ ٢٦١ ٠٧٠)	٧ ٥٩٨ ٩٠٩	(٧ ٣٩٩ ٩٣٣)	(١٩ ٧٥١ ١١٩)	(١٩٧ ٩٢٣ ٨١١)	(٢٠ ٣٠٤ ١٦٦)	(٢٤ ٥٩١ ١٦٧)	(٣٦ ١٠٦ ٤٢٢)	(١١٠ ٥٤٠ ٢١٠)	(٤١٥ ٦٣٩ ٧٠٣)	(٥٩٤ ٦٠٣ ٤٤٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢ ٥٩١ ٣٢١)	--	--	--	(١٠ ٦٣٧ ٥٤٠)	--	--	(٩٤٩ ٧٨٩)	(٢ ٦٤١ ٧٠٥)	(٩ ٤٠٤ ٥٢٨)	(٢٨ ٩٥٧ ٧٥٩)	مخصصات إهلاك وإستهلاك
(٥٢ ٥٩٠ ٩٣٢)	--	(٥٤٣ ٢٧٥)	(٢ ٠٣٨ ٤٢٨)	(١٦ ٠١١ ٦٤٠)	(٨٥ ٨٣١)	(١٣٨ ٤٧٥)	(١٢٧ ٧٣٦)	(٨ ٤٤٢ ٨٢٠)	(٨ ٦٩٨ ٢٨٣)	(١٦ ٥٠٤ ٤٤٤)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(٤٦ ٠٣٤ ٧٢٦)	(١٥ ٦٣٩ ١٩٣)	(٩٦٨ ٦١١)	(٣٦٣ ٥١٩)	(٢٠ ١٢١ ٢٧٩)	(٨ ٧٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٤٢ ١٢٤)	--	إجمالي المصروفات
(٢ ٥٤٩ ٧٦٩ ٩٣٥)	١١ ٩٣٠ ٥٩٢	(١٧ ٥٩٣ ٧١٩)	(٢٨ ٦١٥ ٣٤٤)	(٤٨١ ٣٧٩ ٣٠٠)	(٢١٢ ٦٣٨ ٦٨٠)	(١٦٤ ٠٤٢ ٣٣٤)	(٤٠ ٧٤٦ ٤٥٦)	(١٤٩ ٧٣٩ ٧٤١)	(٦٢٤ ٣٧٩ ١٤٩)	(٨٤٢ ٥٦٥ ٨٠٤)	الأرباح قبل الضرائب ضريبة الدخل
٧٥٠ ٦١٦ ٩٢٦	--	(٥ ٠٩٨ ٣٤٢)	(١٣ ٣٧٣ ٦٢١)	٢٨٢ ٧٩٨ ٠٤٧	٥٦ ٤٣٣ ٤٢٦	٢٦٧ ٥١٦ ٧١٧	٦٥ ٩٧٥ ٠٣٩	٣٠ ٠٠٦ ٥٤٨	١٥٠ ٩٤٣ ٥٤٣	(٨٤ ٥٨٤ ٤٣١)	أرباح الفترة
(٦٤ ٠٥١ ٣٠٠)	--	(١٦ ١١٢)	(٢١ ٦٨٨)	(٦٦ ٤١٧ ٠٤١)	(١٣ ١٤٦ ٤٥٠)	(١٤٥ ٣٠٥)	(٢ ٠٨٦ ٨١٤)	(٣٥٥ ٨٩٨)	(٢٤ ١٧٢ ٣٧٩)	٤٢ ٣١٠ ٣٨٧	إجمالي الأصول
٦٨٦ ٥٦٥ ٦٢٦	--	(٥ ١١٤ ٤٥٤)	(١٣ ٣٩٥ ٣٠٩)	٢١٦ ٣٨١ ٠٠٦	٤٣ ٢٨٦ ٩٧٦	٢٦٧ ٣٧١ ٤١٢	٦٣ ٨٨٨ ٢٢٥	٢٩ ٦٥٠ ٦٥٠	١٢٦ ٧٧١ ١٦٤	(٤٢ ٢٧٤ ٠٤٤)	إجمالي الإلتزامات
٣٨ ٥٧٨ ٢٨٠ ٩١١	--	١٩٢ ٤٣٥ ٨٢٠	٢٣٧ ٩٦١ ٢٦٣	٢ ٤٣٨ ٠٣٤ ٩٥٩	٣ ٠٩٢ ٧٣٣ ٥٦١	٦١٦ ٦٩٥ ٣٤٨	٣٩٦ ٣٣٦ ٣٦٤	٦٨٣ ٤٤٩ ١٤٢	١٧ ٣٦٩ ٤٦٦ ٦٢٨	١٣ ٥٥١ ١٦٧ ٨٢٦	
٢٤ ٦١٨ ١٥٧ ٤٢٥	--	١٨٤ ٤٩٣ ٠٦١	١٥٩ ١٥٤ ٧٣٩	١ ٧٥١ ٤٣٣ ١٥٦	٢ ٧٥٩ ١٤٥ ٠٦٧	٢٧٣ ١٩٤ ٢٠١	٧٠ ٢١٩ ٨٢٢	٩٥ ٨٩٦ ٧٧٩	١٦ ٧٨١ ٢٦٥ ٦٩٠	٢ ٥٤٣ ٣٥٤ ٩١٠	

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	تسويات	قطاع التخصيم	قطاع التمويل الإستهلاكي	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال	
١ ١٧٤ ١٨٩ ٩٣٠	--	--	٧٤٦ ٧٤٧	١٧٧ ٩٣٩ ٥٥٤	--	٤٠ ٦٣٢ ٤٢٠	١١٦ ٠٧٠ ٠٥٨	٢٢٧ ٨٤٨ ٨٠٧	٦١٠ ٩٥١ ٣٤٤	--	إيراد الأتعاب والعمولات
٨٧ ٣٥٠ ٨٠٩	--	--	--	--	--	--	--	--	٧٩٥ ٣١٦	٨٦ ٥٥٥ ٤٩٣	أرباح بيع إستثمارات مالية
٢٤٠ ٦٥٢ ٢٠٠	--	--	--	--	٢٤٠ ٦٥٢ ٢٠٠	--	--	--	--	--	إيراد نشاط التأجير التمويلي
											صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٤ ٥٦٣ ٨٨٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	٦٧ ٩٧٧	(٢٤ ٦٣١ ٨٥٧)	إيراد الفوائد والتوزيعات
٧٣٩ ٤٠٤ ٦٠٩	(١٦ ٢٦٣ ٨٨٥)	١١٢ ٩٥٣	٢ ٧٦٤ ٠٧٩	٢٤٤ ٨٩٧ ٩٦١	٣ ٥٢٣ ٨٦٤	٩ ٧٢٥ ٥٩٦	٢٣ ١٦٥ ٣٠٨	٣٧٤ ٦١١	٤٥ ١٦٥ ٧١٧	٤٢٥ ٩٣٨ ٤٠٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
٧٢ ٩٢٩ ١٥٤	--	--	--	٢٧٩ ٦٧٢	--	--	--	--	--	٧٢ ٦٤٩ ٤٨٢	إيرادات أخرى
٣٩ ٥٢٨ ٦٥٨	--	--	--	٥٥٨ ١٩٨	--	٢٤ ٧٥٠	٢٠٧ ٥٠٠	٣ ٢٠٠ ٢٣٢	١٨ ٦٢٠ ٦٣٢	١٦ ٩١٧ ٣٤٦	إجمالي الإيرادات
٢ ٣٢٩ ٤٩١ ٤٨٠	(١٦ ٢٦٣ ٨٨٥)	١١٢ ٩٥٣	٣ ٥١٠ ٨٢٦	٤٢٣ ٦٧٥ ٣٨٥	٢٤٤ ١٧٦ ٠٦٤	٥٠ ٣٨٣ ٧٦٦	١٣٩ ٤٤٢ ٨٦٦	٢٣١ ٤٢٣ ٦٥٠	٦٧٥ ٦٠٠ ٩٨٦	٥٧٧ ٤٢٨ ٨٦٩	مصرف الأتعاب والعمولات
(٦٣ ١١٤ ٢٨٧)	٢٠ ٧٩٤ ٠٧٩	--	(٢٠ ٩٤٤)	(٣ ٨١٢)	(٥ ٢٣٥)	(١١٤ ٠٧١)	(١٣١ ٨٨٣)	(٢٣ ١٠٣ ٥٦٠)	(٦٠ ٥١٠ ٥٧٦)	(١٨ ٢٨٥)	مصرف الفوائد
(٤٦٢ ٩٦٥ ٦٥٣)	٦ ٣٤٥ ٨٣٣	--	(١١٢ ٢٨٠)	(١٤٣ ٨٢٨ ٥٦٨)	(١٧٤ ٤٨٤ ٧٣٣)	(٢ ٧٧٣ ٨٩٧)	(٨ ٤٠٦ ٨٢٢)	--	(٧٨ ٧٩١ ٠٨٢)	(٦٠ ٩١٤ ١٠٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١٦ ٤٥٦ ١٥٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٦ ٤٥٦ ١٥٣	صافي الإيرادات
١ ٨١٩ ٨٦٧ ٦٩٣	١٠ ٨٧٦ ٠٢٧	١١٢ ٩٥٣	٣ ٣٧٧ ٦٠٢	٢٧٩ ٨٤٣ ٠٠٥	٦٩ ٦٨٦ ٠٩٦	٤٧ ٤٩٥ ٧٩٨	١٣٠ ٩٠٤ ١٦١	٢٠٨ ٣٢٠ ٠٩٠	٥٣٦ ٢٩٩ ٣٢٨	٥٣٢ ٩٥٢ ٦٣٣	مصرفات عمومية وإدارية
(١ ١٤٨ ٨٧٩ ٢٧٥)	(١٠ ٨٧٦ ٠٢٧)	(٣ ٤١٥ ٥٢٥)	(٩ ٧٦٩ ٦٢٤)	(١١٨ ٩٩٧ ٥٢١)	(١٧ ٠٩٠ ٦١١)	(٢٣ ٤٨٤ ٢٤١)	(٣٥ ٨٣٢ ٣٩٧)	(١١٨ ٧١٧ ٠٠٥)	(٣٨٧ ٣٢١ ٣٦٥)	(٤٢٣ ٣٧٤ ٩٥٩)	مخصصات
(٢٢ ٥٨٨ ٩٥٢)	--	--	--	(٤ ٣٥٥ ٣٦٦)	--	(١٥٠ ٣٠٤)	(٨٧١ ٤٨٨)	(١ ٨٩١ ١٤١)	(١١ ٦٥٨ ٥٠٧)	(٣ ٦٦٢ ١٤٦)	إهلاك وإستهلاك
(٣٤ ٥٧٥ ٢٩٧)	--	(١٠ ٢٧١)	(٥١٩ ١٩٢)	(٧ ١٢٤ ٣٠٦)	(٣٦٤ ٨٢٠)	(٤٦ ٠١٨)	(٩٥ ٢٥٦)	(٦ ٥٣٤ ٦٣١)	(٦ ٥٦١ ٦٤٩)	(١٣ ٣١٩ ١٥٤)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول
(١٦ ٣٢٣ ٧٩٠)	--	--	(٢ ٥٦٩ ٩٠٤)	(٩ ٠٧٦ ٥٨٦)	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(١٧٧ ٣٠٠)	--	إجمالي المصروفات
(١ ٧٣١ ٩٩١ ١٠١)	١٦ ٢٦٣ ٨٨٥	(٣ ٤٢٥ ٧٩٦)	(١٢ ٩٩١ ٩٤٤)	(٢٨٣ ٣٨٦ ١٥٩)	(١٩٦ ٤٤٥ ٣٩٩)	(٢٦ ٥٦٨ ٥٣١)	(٤٥ ٣٣٧ ٨٤٦)	(١٥٠ ٢٤٦ ٣٣٧)	(٥٤٥ ٠٢٠ ٤٧٩)	(٤٨٤ ٨٣٢ ٤٩٥)	الأرباح قبل الضرائب
٥٩٧ ٥٠٠ ٣٧٩	--	(٣ ٣١٢ ٨٤٣)	(٩ ٤٨١ ١١٨)	١٤٠ ٢٨٩ ٢٢٦	٤٧ ٧٣٠ ٦٦٥	٢٣ ٨١٥ ٢٣٥	٩٤ ١٠٥ ٢٠٠	٨١ ١٧٧ ٣١٣	١٣٠ ٥٨٠ ٥٠٧	٩٢ ٥٩٦ ٣٧٤	ضريبة الدخل
(١٢٠ ٣٢٠ ٧٨٣)	--	--	--	(٣١ ٧٦٠ ٠٣٥)	(١١ ٤١٥ ٦٤٦)	(٤٢ ٠٠٤)	(٦ ٨٦٨ ٤٧٠)	(٤ ٩٧٧ ٥٨٥)	(٣٦ ٤٢٣ ١٥٥)	(٢٨ ٨٢٣ ٨٨٨)	أرباح الفترة
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	--	(٣ ٣١٢ ٨٤٣)	(٩ ٤٨١ ١١٨)	١٠٨ ٥٢٩ ١٩١	٣٦ ٣١٥ ٠١٩	٢٣ ٧٧٣ ٢٣١	٨٧ ٢٣٦ ٥٥٠	٧٦ ١٩٩ ٧٢٨	٩٤ ١٤٧ ٣٥٢	٦٣ ٧٧٢ ٤٨٦	إجمالي الأصول
٣٣ ٥٤٧ ٤٧٤ ٩٢٤	--	٥٥٠ ٤٦٦	١٠٥ ٥٢٤ ٦٠٩	١ ٤٢٧ ٠٩٤ ٥٧٤	٢ ٤٤١ ٧١٢ ٠٨٠	١ ٩٩٣ ٠٨ ١٦٨	٣٩٥ ٠١٩ ٣٣٩	٦٤١ ٣١٤ ١٨٦	١٤ ٣٦١ ٩٩٩ ١٧١	١٢ ١٨١ ٢١٢ ٣٣١	إجمالي الإلتزامات
١٩ ١٤٧ ٨٤٥ ٧٦٥	--	٨٧ ٥٩٨	٥٩ ٢٠٤ ٨٨٧	٨٩٦ ٣٣٤ ٤٩٨	٢ ١٥٠ ٢٢٤ ٥٣٩	٢٨٥ ٣٣٥ ٧٣٥	٦٧ ٠٧٧ ٥٥١	٨٨ ٤٣٧ ١٦٣	١٣ ٦٠٩ ٧٤٧ ٧٠٣	١ ٩٩١ ٣٩٦ ٠٩١	

(ب) القطاعات الجغرافية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٣ ٣٠٠ ٣٨٦ ٨٦١	١١٢ ٧٧٧ ٨٣٧	٣٦ ٥٧٥ ٥١٢	٩١٤ ٤٢٩ ٢٤٠	٢ ٢٣٦ ٦٠٤ ٢٧٢	إجمالي الإيرادات
٣٨ ٥٧٨ ٢٨٠ ٩١١	٤٢٢ ٥٣٣ ٥٠٥	١ ١٣٩ ٢٦٦ ٧٠٥	١٥ ٥١٣ ٧٠٥ ٤٣١	٢١ ٥٠٢ ٧٧٥ ٢٧٠	قطاع الأصول

٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	مصر	
٢ ٣٢٩ ٤٩١ ٤٨٠	٦٣ ٧٥٨ ٧٣٣	٤٨ ١٦٨ ١٥٤	٤٤٠ ١٩٥ ٨٨٦	١ ٧٧٧ ٣٦٨ ٧٠٧	إجمالي الإيرادات
٣٣ ٥٤٧ ٤٧٤ ٩٢٤	٤٦١ ٣٠٧ ٠٣٣	١ ٢٩٠ ١٤٧ ٧٧٢	١٣ ٧٨٢ ٦١٦ ٥٠٥	١٨ ٠١٣ ٤٠٣ ٦١٤	قطاع الأصول

٣١- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وانتهاء 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 أمام 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.

٣٢- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية وذلك بناءً على إصدار معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٩) " عقود التأجير " (إيضاح رقم ٣٦) وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة:

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(المعدلة)	(كما تم إصدارها)	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		قائمة المركز المالي
		الأصول
٥٠٦ ٣٤٩ ١٧٨	٢٩٢ ٥٣٤ ٠٧١	أصول ثابتة
--	(٢ ٤٨٩ ٩٣٤ ٢٢٦)	أصول مستأجرة
٤ ٨٦٥ ٣٥٣ ٩٦٣	٢ ٥٢٤ ٤٧٧ ٤٣١	قروض للغير
٢ ٥٦٣ ٢٧١ ٧٤٨	(٣٥ ٠٩٢ ٢٣٥)	عملاء
٦٩٠ ٧١١ ٢٦١	(٨٠ ٨١٢ ١٨٤)	أصول أخرى
		حقوق الملكية والإلتزامات
٣ ٠٨١ ٨١٣ ٩٨٨	٤٢٢ ٣٤٦ ٣٦٥	قروض وتسهيلات
٢ ٥٤٥ ٤٧٢ ٣١٤	(١٦ ٤٥٣ ٥٩٩)	عملاء - أرصدة دائنة
١ ٨٨١ ٠٧١ ٦٤٥	(١٨١ ٦٠٧ ٠٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٦٨ ٩١٩ ٧٨٥	٧ ١٥١ ٥٤٧	إحتياطيات أخرى
٣ ٥٧٧ ٥٣٤ ٦١٣	(٢٠ ٢٥٤ ٧٠٢)	أرباح محتجزة
٤٣٧ ٧١٣ ٥٥٢	(٩ ٧٣٤)	الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (المعدلة) جنيه مصري	قيمة التعديل جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (كما تم إصدارها) جنيه مصري	البيان
			قائمة الدخل
٢٤٠ ٦٥٢ ٢٠٠	(١٢٦ ١٧٩ ٤٠٨)	٣٦٦ ٨٣١ ٦٠٨	إيراد نشاط التأجير التمويلي
٣٩ ٥٢٨ ٦٥٨	(٩ ٣٣٠ ٤٧٠)	٤٨ ٨٥٩ ١٢٨	إيرادات أخرى
١٦ ٤٥٦ ١٥٣	٨٧٨ ١٢١	١٥ ٥٧٨ ٠٣٢	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٤٦٢ ٩٦٥ ٦٥٣)	(١٨ ٧٦١ ٧٦٥)	(٤٤٤ ٢٠٣ ٨٨٨)	مصروف الفوائد
(١ ١٤٨ ٨٧٩ ٢٧٥)	٣١ ٣٣٠ ٢٩١	(١ ١٨٠ ٢٠٩ ٥٦٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤ ٥٧٥ ٢٩٧)	١١٩ ٤٩٠ ٢٤٧	(١٥٤ ٠٦٥ ٥٤٤)	إهلاك واستهلاك *
٤٧٧ ١٧٩ ٥٩٦	(٢ ٥٧٢ ٩٨٤)	٤٧٩ ٧٥٢ ٥٨٠	أرباح الفترة
٤٤٨ ٤٧٣ ٠٠٨	(٥٥٩ ٠٣٠)	٤٤٩ ٠٣٢ ٠٣٨	حقوق ملكية الشركة الأم
٢٨ ٧٠٦ ٥٨٨	(٢ ٠١٣ ٩٥٤)	٣٠ ٧٢٠ ٥٤٢	الحقوق غير المسيطرة

* يتضمن التعديل الخاص ببند الإهلاك والإستهلاك مبلغ ٣ ٩٩٣ ١٨٨ جنيه مصري يمثل قيمة إستهلاك الأصول غير الملموسة خلال فترة المقارنة وذلك بناءً على دراسة Purchase Price Allocation (PPA) المعدة لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها لشركة فرونتير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمتد (إحدى الشركات التابعة للمجموعة).

٣٣- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة %	ملكية غير مباشرة %	
٠,٠٩	٩٩,٨٧	المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
--	١٠٠	إي إف جى - هيرميس أديفيزورى إنك
١٠٠	--	إي 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	إي.إف.جى هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إي.إف.جى هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس الإمارات ش.ذ.م.م

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
--	١٠٠	فلينج سي أي سي هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فلينج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فلينج سي.أي.سي لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فلينج سي.أي.سي كورپرت فاينانس
--	١٠٠	إي.إف.جي.هيرميس - الإمارات المحدودة
--	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان - ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	--	مينا أبورتيفوتى مانجمنت ليمتد
٩٥	--	مينا (بى فى اى) هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
١٠٠	--	مينا فاينانشيال انفستمنت
٥١	--	شركة إي إف جي هيرميس عمان ش.ذ.م.م
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنجز **
٦٣,٠٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إي إف جي - هيرميس سي بى هولدنجز ليمتد
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس جلوبال سي بى هولدنجز ليمتد
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة *
--	٩٧	شركة سندان سوريا المحدودة *
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه *
--	١٠٠	إي إف جي - هيرميس الأردن
٥٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنجز ليمتد **
٤٥	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنجز ليمتد **
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس سي أل هولدنجز ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة إي إف جي هيرميس اى بى ليمتد
--	١٠٠	شركة المجموعة المالية للتوريد
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت
١٠٠	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٦٤	شركة إي إف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٤,٣٠٢	--	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١٠٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	شركة هيرميس يو اس ايه
٦٥	--	إي إف جي كابينال بارتنز III ليمتد
٥٢,٥	--	شركة هيلث مانجمنت
١٠٠	--	شركة إي إف جي هيرميس كينيا ليمتد
٠,١٨	٩٩,٨٢	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥١	--	إي إف جي هيرميس باكستان ليمتد

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	إف جي هيرميس يو كيه ليمنت
--	٩٩,٩	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٥٠	--	فرونثير إنفستمنت مانجمنت بارتنرز ليمنت**
١٠٠	--	إي أف جي هيرمس إس بي ليمنت
١٠٠	--	فاليو لخدمات البيع بالتقسيط
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
١٠٠	--	بيفورت أست مانجرز ليمنت
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس بنجلاديش
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس إف أي ليمنت
١٠٠	--	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
--	١٠٠	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٩٥,١٩٦	٠,٠٠٢	إنقان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية
٥٢,٥	--	أرأكس هيلث كير مانجمنت
٥٠	--	أف أي أم بارتنرز كي أس أي**
٨٠	--	إيجيببت إيدوكيشن فند جي بي ليمنت
١٠٠	--	إي إف جي هيرميس نيجيريا ليمنت

* نظرا لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث في الوقت الحالى 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 فى شركات تابعة إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع وتكوين إضمحلال لكامل قيمة تلك الإستثمارات.

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

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمديون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائون ، وتتضمن الإيضاحات 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 .

١-٣٤ 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.
 - تنوع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢-٣٤ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي 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.

٣-٣٤ إدارة المخاطر المالية

- تعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالى ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف المجموعة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الإئتمان وخطر السوق وخطر السيولة والأخطار التشغيلية الأخرى. ويتضمن خطر السوق خطر أسعار صرف العملات الأجنبية وخطر سعر العائد ومخاطر السعر الأخرى.
- وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتحليلها ولوضع حدود للخطر والرقابة عليه، ولمراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول. وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات فى الاسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة.
- وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالمجموعة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطى مناطق خطر محددة مثل خطر الإئتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد، وإستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك، فإن إدارة المخاطر تعد مسؤولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٤ خطر الإئتمان

- خطر الإئتمان هو الخطر الناتج عن قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بتعهداته، وتقوم الإدارة بحرص بإدارة التعرض لذلك الخطر. ويتمثل خطر الإئتمان 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 الإئتمان أيضاً فى الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالى مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الإئتمان لدى فريق إدارة خطر الإئتمان فى إدارة المخاطر الذى يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٤ خطر السيولة

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

٦-٣٤ خطر سعر العائد

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

٧-٣٤ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في انخفاض قيمة محفظة الإستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في اياً من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة بإستثمارات مالية.

٨-٣٤ مخاطر العمليات

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

٩-٣٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٠-٣٤ المشتقات عقود تغطية المخاطر

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

٣٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٥ جميع الأعمال

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

٢-٣٥ 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 المجمع الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

١-٢-٣٥ الحقوق غير المسيطرة

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

٢-٢-٣٥ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود 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.

٣-٣٥ 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 الإقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

١-٣-٣٥ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٤-٣٥ العملات الأجنبية

١-٤-٣٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٣٥-٤-٢ 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.

٣٥-٥ العمليات غير المستمرة

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

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

٣٥-٦ الإيراد

٣٥-٦-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣٥-٦-٢ 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.

٣٥-٦-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-٦-٣٥ 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".

٥-٦-٣٥ إيرادات الأتعاب والعمولات

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

٦-٦-٣٥ عمولات السمسرة

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

٧-٦-٣٥ أتعاب الإدارة

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

٨-٦-٣٥ 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.

٩-٦-٣٥ 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.

١٠-٦-٣٥ ايراد ايجار الاستثمار العقاري

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

٣٥-٦-١١ إيراد مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

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

٣٥-٦-١٢ أرباح عمليات التوريق

يتم قياس أرباح عمليات التوريق بالفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم للحوالة أو لا يزال مستحقاً للشركة كحقوق في نهاية عملية التوريق والقيمة الدفترية لمحافظ التوريق في دفاتر الشركة في تاريخ عقد الحوالة.

٣٥-٧ 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.

٣٥-٧-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها

إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٧-٣٥ 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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

٨-٣٥ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٨-٣٥ 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.

٣٥-٨-٢ 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.

٣٥-٨-٣ الإهلاك

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

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

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

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

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

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

٣٥-٨-٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

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

٩-٣٥ 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.

١٠-٣٥ 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، المكتتاه من جميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣٥ 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.

٣٥-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٥-١٣ 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 اخري.

٣٥-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتاج 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 حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٥-١٣-٢ 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 الاولي 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 تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

القروض والمديونيات

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣٥-١٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام 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 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 متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٣٥-١٣-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة 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.

٣٥-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبئ بها المغطية على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا اصبحت 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 اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣٥-١٤ رأس المال

٣٥-١٤-١ 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".

٣٥-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٥-١٥ الإحتياطي القانوني

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

٣٥-١٦ الأضمحلال

٣٥-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبنوية 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 الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال 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 الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصل بالمال. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا 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 الارباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

٢-١٦-٣٥ 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 الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية 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 الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، 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.

١٧-٣٥ 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.

١٨-٣٥ أدون خزائنة

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

١٩ -٣٥ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢٠-٣٥ 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 بالخزينة والشيكات تحت التحصيل والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٢١-٣٥ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٢-٣٥ عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر

١-٢٢-٣٥ سياسة منح الائتمان

إعتبارات 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.

٢-٢٢-٣٥ 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.

٢٣-٣٥ 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 جغرافي) التي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات أخرى. يعتمد الشكل الأولى للقطاعات على قطاع الأنشطة.

٣٦- 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.	
	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.		
	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	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"		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ وبلغه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ 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 إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٥- 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.	قامت المجموعة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	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 وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	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 تعديل 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.