

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات 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 المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)  
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ أغسطس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٤٥ ٠٠٠	(٢٦،١٠)	قروض لشركات تابعة
١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	١ ٨٢٧ ٩٠٥ ٣١٨	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	١٤١ ٨٧٥ ٨٣٦	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٤ ٢٤٩ ٩٠٩ ٩٧١	(١٣)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٣٣ ٨٥٤ ٦٤٥	(٢٦،١٤)	أصول ثابتة
-	٢ ٩٧٩ ٣٤٣	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥ ٣٨٧ ١٠٤ ٧٠٧</u>	<u>٦ ٢٦٥ ٤٧٠ ١١٣</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٨٤٤ ٩٢٧ ٣٨٥	(٢٠،٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦	١٦٩ ٨٢١ ٧٥٥	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٣ ١٨١ ٣٨٢ ٧٦٥	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	٩٩ ٠٤٧ ٧٦٥	(٢٦،٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	-	(٢٦،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٨٩٦ ٥٣٧ ٠٩٦</u>	<u>٤ ٢٩٥ ١٧٩ ٦٧٠</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٥٦٠ ٦٤٩ ٧٨٣</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨		إحتياطي قانوني
٢ ٩٠٩ ١٥٥ ٦٠٢	٢ ٩٠٩ ٥٨٦ ٣٣٩		إحتياطيات أخرى
٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	٣٨٩ ٦٤٠ ٤٣٨		أرباح مرحلة
<u>٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥</u>	<u>٧ ٩١٥ ٦٥٦ ٢٦٠</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	٢٦٦ ١٣٦ ٧٧١	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٢٦٦ ١٣٦ ٧٧١</u>		<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٢٤ ٩٩٥ ٣١٩		بنوك - سحب على المكشوف
-	٢٣١ ٢٨٦ ٦٩٩	(٢٢)	قروض قصيرة الأجل
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٦٩٩ ٨٥٥ ٧٤٠	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٦٤ ٩٩٨ ٧٥٦	٢٠ ٤٥١ ٣١٢		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٢٩٤ ٢٦٧ ٦٨٢	(٢٦،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	مخصص مطالبات
<u>٤ ٢١٢ ٢١٠ ٩٩٨</u>	<u>٢ ٣٧٨ ٨٥٦ ٧٥٢</u>		<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٤ ٤٧٣ ٨٧٥ ٦٤٨</u>	<u>٢ ٦٤٤ ٩٩٣ ٥٢٣</u>		<b>مجموع الإلتزامات</b>
<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>	<u>١٠ ٥٦٠ ٦٤٩ ٧٨٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

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

منى ذو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٧		٢٠١٨			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	رقم	
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠		
الإيرادات					
١١ ٢٦٩ ٣٦٥	٦ ٤٧٨ ٦٤٤	١٣ ٠٩٢ ١٨٥	٨ ٥٦٢ ٨٢٨	(١٨)	إيراد توزيعات
٧ ٠٥٦ ٣٠١	٢ ٩٤٤ ٧٩٦	٨ ٠٥٧ ٢٠٠	٣ ٩٤٨ ١٧٧		إيراد حفظ مركزي
١٠٤ ٢٠٥ ٤١٠	٣٥ ٤١٦ ٧٨٠	-	-		عوائد أذون الخزانة
٦١ ٧٧١ ٦٢٥	٣١ ٥٤٩ ٢٨٣	١٢ ٤٥٤ ٣٨٤	٥ ٨٢٠ ٠٠٧	(٢٦)	إيراد فوائد
٤ ٢٥١ ١٥١	١ ٨٩٤ ٦٩٢	٤ ٥٠٩ ٤٧١	١ ١٩٠ ٤٦٤		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٩ ٤٧٢ ٥١٢	(٩ ٥٩٩ ٩٩٢)	١٧٩ ٧٥٩ ٣٦٣	١٠٩ ٢٤٢ ٧٩٢	(٢٣)	أرباح (خسائر) بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٥٦٦ ٨٥٤	-	٨ ٨٩١ ١٦٢	٤ ٢٨٩ ٦٠٨	(٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	٥ ٢٩٦ ٩٥٩	٢ ٨٥٣ ٥٨٥	(٢٦)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٤٧ ١٣٤ ٥٠٩	١٧ ٧٨٩ ٧٣٣	٢٥ ٠٨٩ ٠٠٦	١٢ ٧٩٣ ٣٨٦	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣٩٥ ٧٢٧ ٧٢٧	٨٦ ٤٧٣ ٩٣١	٢٥٧ ١٤٩ ٧٣٠	١٤٨ ٧٠٠ ٨٤٧		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٢٨ ١٧٧ ٩٧١)	(١٤ ١٥٨ ٢٤١)	(٨ ٥٠١ ١٢٦)	(٥ ٩٢٥ ٦٧١)		مصروفات تمويلية
(٩٠ ٥٩٤ ٥٥٩)	(٤٨ ٦٢٧ ٩١٦)	(١٣٠ ٤١٩ ١٠٦)	(٧٩ ٩٠٩ ٣٨١)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٧ ٣٦١ ٤٦٨	(١٠ ٢٩٨ ٤٧٤)	١٨ ٩٨٠ ٦٤٥	٣٠ ٨٤٥ ٨١١	(١/٢٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٥ ٠٤٥ ٨٢٧)	(٢ ٥٨٧ ٩٧٣)	(٤ ٤٤٤ ٨١١)	(٢ ٤٥٥ ٤٨٧)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٨٨٠ ٧٩٦)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(٣ ١٥٢ ٧٩٥)	(١ ٥٧٦ ٣٩٧)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	-	(٢٥١ ٥١٤)	(١٥٨ ٤٢٧)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٢١ ٣٣٧ ٦٨٥)	(٧٨ ١١٣ ٠٠٢)	(١٢٧ ٧٨٨ ٧٠٧)	(٥٩ ١٧٩ ٥٥٢)		إجمالي المصروفات
٢٧٤ ٣٩٠ ٠٤٢	٨ ٣٦٠ ٩٢٩	١٢٩ ٣٦١ ٠٢٣	٨٩ ٥٢١ ٢٩٥		الأرباح قبل الضرائب
(٥٦ ٥٤٩ ٢٦٤)	(١ ٩٣٩ ٣٩٧)	(٢٠ ١٨٤ ٤٤٢)	(١٠ ٩٤٦ ٣٥٦)		ضريبة الدخل الحالية
(٢ ٦٣٥ ٥٥٠)	١ ٦٢٨ ٠٨٠	(٣ ٧١٧ ٢١٣)	(٦ ٨٦٣ ٣١٤)	(٢١)	الضريبة المؤجلة
٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨ ٠٤٩ ٦١٢	١٠٥ ٤٥٩ ٣٦٨	٧١ ٧١١ ٦٢٥		أرباح الفترة
٠,٢٨	٠,٠١	٠,١٤	٠,٠٩	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨ ٠٤٩ ٦١٢	١٠٥ ٤٥٩ ٣٦٨	٧١ ٧١١ ٦٢٥	أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
( ٢٣٥ ٨٧٧ ٩٦٤ )	١٠٧ ٣١٤ ٣٨٨	١ ١٨٥ ٦٤٥	( ٢٥ ٢٧٢ ٦٢٤ )	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
٥٠ ٣٧٣ ٧٤٦	( ٢٠ ٨٣٢ ٠٢٢ )	( ٧٥٤ ٩٠٨ )	( ٥٧٣ ٧٤٠ )	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
( ١٨٥ ٥٠٤ ٢١٨ )	٨٦ ٤٨٢ ٣٦٦	٤٣٠ ٧٣٧	( ٢٥ ٨٤٦ ٣٦٤ )	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢٩ ٧٠١ ٠١٠	٩٤ ٥٣١ ٩٧٨	١٠٥ ٨٩٠ ١٠٥	٤٥ ٨٦٥ ٢٦١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستمدة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح	إحباطات أخرى					إجمالي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع
		مروحة	خسائر نظمية	قائض إعادة تقييم أصول ثابتة محوطة للإستثمارات العقارية	القيمة المعادة-إستثمارات مالية متاحة للبيع	علاوة إصدار			
٧٨٠٩٧٦٦١٥٥	٧٨٨٩٠١٢١٨	(٣٦٤٤٢٣٨٧)	٨٢٩٨٤٣٢	١٠٠٤٨٧٣٤٦٨	١٩٢٢٢٦٧٨١٨	١٥٨٢٧١	١٥٣٧٢٦٤٤٥	٣٠٧٤٤٧٢٨٩٠	
-	(٤٧٢٠١٤٨)	-	-	-	-	٤٧٢٠١٤٨	-	-	
-	-	-	-	-	-	(٧٦٨٦١٨٢٢٥)	٧٦٨٦١٨٢٢٥	(١٦)	
٤٣٠٧٣٧	-	-	-	٤٣٠٧٣٧	-	-	-	-	
١٠٥٤٥٩٣٦٨	١٠٥٤٥٩٣٦٨	-	-	-	-	-	-	-	
٧٩١٥٦٥٦٢٦٠	٣٨٩٦٤٠٤٣٨	(٧٦٤٤٢٣٨٧)	٨٢٩٨٤٣٢	١٠٠٥٣٠٤٢٠٥	١٩٢٢٢٦٧٨١٨	١٥٨٢٧١	٧٧٣٢٣٨٣٦٨	٣٨٤٣٠٩١١١٥	
٩٥٩٦٧٣٨٦٧٣	١٩٨٣٩٤١١٣٧	(٣٦٤٤٢٣٨٧)	١٥٤٤٩٩٧٩	١١٠٣١٧٩٧١٥	١٩٢٢٢٦٧٨١٨	١٥٨٢٧١	١٥٣٢٧١١٢٥٠	٣٠٧٤٤٧٢٨٩٠	
-	(١٣٥٣٥١٩٥)	-	-	-	-	١٣٥٣٥١٩٥	-	-	
(١٧٨٣٠٦٩٢١١)	(١٧٨٣٠٦٩٢١١)	-	-	-	-	-	-	-	
(١٨٥٥٠٤٢١٨)	-	-	-	(١٨٥٥٠٤٢١٨)	-	-	-	-	
٧١٥٢٠٥٢٢٨	٧١٥٢٠٥٢٢٨	-	-	-	-	-	-	-	
٧٨٤٣٣٧٠٤٧٣	٤٠٢٥٥١٩٥٩	(٧٦٤٤٢٣٨٧)	١٥٤٤٩٩٧٩	٩١٧٢٧٥٤٩٧	١٩٢٢٢٦٧٨١٨	١٥٨٢٧١	١٥٣٧٢٦٤٤٥	٣٠٧٤٤٧٢٨٩٠	

أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحول إلى الإحباطي القانوني

توزيعات أرباح عام ٢٠١٦

نود النقل الشامل الأخرى

أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرتبطة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٢) تتغير جزئياً لإيضاح من هذه القوائم وفقاً لمبدأ

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
<b>جميع المبالغ بالجنيه المصري</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
٢٧٤ ٣٩٠ ٠٤٢	١٢٩ ٣٦١ ٠٢٣	الأرباح قبل الضرائب
٥ ٠٤٥ ٨٢٧	٤ ٤٤٤ ٨١١	يتم تسويته ب:
(٥٦٦ ٨٥٤)	(٨ ٨٩١ ١٦٢)	إهلاك أصول ثابتة
-	(٥ ٢٩٦ ٩٥٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
٤ ٨٨٠ ٧٩٦	٣ ١٥٢ ٧٩٧	أرباح بيع إستثمارات عقارية
-	٢٥١ ٥١٤	إهلاك إستثمارات عقارية
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٤ ٢٥١ ١٥١)	(٤ ٥٠٩ ٤٧١)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧)	(٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧ ٣٦١ ٤٦٨)	(١٨ ٩٨٠ ٦٤٥)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٢ ٧٦٠ ١٤١	(٩٠ ٩٦٠ ٤٩٦)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<b>التغير في</b>		
٢٨٠ ٩٨٤ ٨٨٩	٢١٦ ١٣٨ ٩٦١	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٠٤ ٩٢٠ ٧٩٧	-	أذون الخزينة
(٣ ٣٠٩ ٥٥٨ ٦٩٦)	١ ٩٨٣ ٧٧١ ٢٣٣	المستحق على شركات تابعة
(٩٠ ٤٤٦ ٤٩٥)	١٧٢ ٠٨٦ ٩٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٣٦ ٣٥٧ ٢٠٧	(١ ٥٥٥ ٢١٤ ٩٠٨)	المستحق لشركات تابعة
٤ ٣١٠ ٦٤٢	-	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
(١٧١ ١٨٢ ٦٢١)	(٧٩ ٢٣٩ ٥٠٤)	الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١٤٠ ٠٥٢ ٦٦٣)	ضرائب الدخل المدسدة
١ ٤٥٨ ١٤٥ ٨٦٤	٥٠٦ ٥٢٩ ٦٠٨	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
(٣ ٥١٤ ٦٥٠)	(١٤ ١٧١ ٩٩٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦٩٨ ٠٠٠	١ ٧٩٠ ٤٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٣ ٢٣٠ ٨٥٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٩٤٥ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٣ ٩٤٥ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
(١ ٠٦٨ ٤٦٩)	-	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٦٢ ٧٨٣ ٢٤١	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٩ ١٨٧ ٥٠٠)	(٤١١ ٤٨٥ ١٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
-	٦ ٨١٣ ٢٢٥	متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
(١٤٨ ٠٧٢ ٦١٩)	(١٨٢ ٥٠١ ٠٨٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
-	(٦٧ ٥٣٦ ٤٩٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	-	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
-	٢٣١ ٢٨٦ ٦٩٩	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	١٦٣ ٧٥٠ ٢٠٦	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٢٩٣ ٢٩٣ ٢٤٥	٤٨٧ ٧٧٨ ٧٢٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٥٣٢ ١٩٨ ٠١٩	٣٣٢ ١٥٣ ٣٣٩	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢ ٨٢٥ ٥٩١ ٢٦٤	٨١٩ ٩٣٢ ٠٦٦	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ١٤١ ٤٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندى مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس اى بي ليمتد وذلك خلال الفترة.
- تم استبعاد مبلغ ٢١٤ ٦٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندى متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بتخفيض إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس اى بي ليمتد.
- تم استبعاد مبلغ ٥٩٠ ٣٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندى مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بزيادة إستثماراتها في شركة اى اف جي هيرميس فاينانس هولدينج.

- تم استبعاد مبلغ ٢٦٨ ٦١٨ ٢٢٥ جنيه مصري الناتج عن زيادة رأس المال حيث تم زيادة رأس المال من تخفيض الأحتياطي القانوني.

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



شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

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

### ٢-١ غرض الشركة

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

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

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠١٨.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

## ٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

## ٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

### ٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٣٥١ ٣٩٣	٨٢٦ ٧٥٨	نقدية بالخبزينة
١٧٠ ١٨٥ ٠٨٩	٤٠٠ ٩٨٦ ٠٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
٣٥٧ ٦٦٠ ٥٠٥	٤٤٣ ١١٤ ٦٢٢	ودائع لدى البنوك
<u>٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧</u>	<u>٨٤٤ ٩٢٧ ٣٨٥</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٣٨٠ ٨٣٨ ٠١٧	١٦٨ ٩٩٧ ٦٣٦	وثائق صناديق إستثمار
٦١٦ ٠٨٩	٨٢٤ ١١٩	أسهم شركات
<u>٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦</u>	<u>١٦٩ ٨٢١ ٧٥٥</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١ ٠٣٥ ٨٩٠ ٤٨٠	٥٦٥ ٤١٨ ١٠٤	شركة إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك
١ ٣٢٠ ٠٣٠	١ ٦٦٣ ٥٤٦	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
٣ ٤٧٤ ٥٢١ ٠٥١	١ ٢١٢ ١٧٥ ٣٢٦	شركة إى أف جى هيرميس إى بى ليمتد
٧ ٠٦٢ ٧٠٨	٢ ٣٥١ ٤٦٢	شركة إى أف جى هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٨٠٢ ٨٨٩	٨٨٨ ٦٥٢	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٦ ٣٢٨ ٧٢٠	٢٦٧ ٧٢٤ ٢٩٦	شركة المجموعة المالية هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٥٦ ٥١٥ ٤٤٠	٤٠ ٦٠٩ ٣٥٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٠ ٥٣٠ ٦٥٠	٨٦ ٧٨٣ ٥٣٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٦ ٠٣٨ ٥٩٤	١٦ ٢٣١ ٤٢٧	شركة بايون انتربرايس ليمتد
٢ ٢٩١ ٧٨١	٢ ٣٠٩ ٨٥٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٧٩ ٢٨٩	١ ٠٨٧ ٨٠١	شركة أي أف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٥ ٠١١ ٠٣٩	٢٣ ٨١١ ٠٢٣	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
١ ٣١٠ ٧٨٢	١ ٥٦٨ ١١٤	شركة بيفورت انفستمينت
٢٧ ٦٩٧ ٥٠٤	---	شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
١٧ ٦٠٥ ٢٤٦	٤١٢ ٠٠٨	شركة هيرميس يو اس ايه
٧٨٤ ٧٣٣	١ ١١١ ٨٩٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧٣ ٨٣٦	---	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس
١٣٦ ٠٨٨ ١٥٩	٣٥٧ ٣٩١ ٦٤٤	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١١ ٤٤٩ ٦٠٣	٥٩٢ ٢١٢ ٢٥٥	شركة إى أف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
١ ٢٣٦ ٥٢٦	٤ ٥٩٢ ٩٥٤	شركة إى أف جى هيرميس للتداول - الامارات
٦٥٣ ٥٧٠	٢ ٧١٩ ٣٨٠	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٦١٣ ٢٨٦ ٤٥٠	---	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١ ٥٧٥ ٥٣٣	---	شركة إى إف جى أس بى ليمتد
٨٩ ٣٨٥	١٧١ ١٥١	شركة بيفورت أست مانجمنت
---	٦١ ١٥٢	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
---	٦١ ١٥٢	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
---	٢٦ ٦٧٥	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	٣ ١٨١ ٣٨٢ ٧٦٥	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥ ٨٥٢ ٤٩٨	٤٢٦ ٧٠١	إيرادات مستحقة
٢٤ ٦٧٩ ٢٢٠	٨٨١ ٠٢١	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٩٥ ٨٢٧	١ ٠٩٥ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٩ ٨٨١ ١٠٠	٢٢ ٣٦١ ٥٠٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٠١ ٥١٧	١ ٨٠٢ ٧٧٦	عهد وسلف
١٠ ٣٤٧ ٩٩٤	٩ ٢٩٤ ٣٢٥	دفعات مقدمة موردين
١ ١٨٠ ٨٤٩	٥٤٦ ٢٤٥	أرصدة مدينة متنوعة
٢٤١ ٨٢٨ ٠٠٠	٦٢ ٦٣٩ ٣٦٧	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة -إيضاح (٢٦)
٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	٩٩ ٠٤٧ ٧٦٥	الرصيد

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمريئات
٩ ٧٩٠ ٧٨٢	٩ ٥٩٨ ٤١٣	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٦٢٣ ٨٠٨	٦ ٤٥٦ ٥٧٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٦٠ ٥٧٢	٩ ٨٢٧ ٩٩٧	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
١٧٤ ٠٥٢	٤٥ ٦٥٩	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٢٨٦ ٣٦٣ ١١٦	٢٨٧ ٨٢٠ ٦٥١	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٦٨ ٢٥٤ ٩٠٩	٥٢ ٥٧١ ٥٣٧	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٨ ٣٨٩ ٣٧٤	٩٩ ١٦٥ ٤٠٣	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٦ ٤٠٣ ٩٨١	٢٢ ٣٩٥ ٨٠١	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣٩ ٧٩٦ ٨٩٩	٢٦٨ ٧٥٥ ٢٢٥	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٥١٤ ٧٩٧ ٤٩٩	٧٥٤ ٤٩٦ ٥٢٦	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٣١ ٧٢٢ ٢٥٥	٤ ٤٢٠ ٦٦١	شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٢٤ ٥٠٣	---	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١ ٩٦٨ ٩١٩ ١٤٤	٢١ ٩٣٠ ٨٤٣	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد
---	٥٥ ١٠٢ ٨٨٩	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
---	٢٨ ٦٨٠ ٦٦٤	إي أف جي هيرمس فاينانس
---	٣٣ ٦٢٥ ٤٩١	إي أف جي هيرمس لإدارة صناديق الأستثمار المباشر
---	٣٥ ٧٩٨ ٧٣٨	إي أف جي هيرمس مينا سيكيوريتس
٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	١ ٦٩٩ ٨٥٥ ٧٤٠	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٣٦٧ ٢٣١	٣٩٦ ١٩٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٧٨ ٢٩٨ ٢١٦	٤٥ ٦٧٠ ٨٨٠	مصرفات مستحقة
٩ ٦٨٦ ٣٧٢	١٠ ٤٠٢ ٣٦٢	عملاء حفظ مركزى
١٦٥ ٨٤٢ ٩٧٨	١٩٦ ٢٦٦ ٠٠٦	أرباح رأسمالية مؤجلة - إيضاح (٢٦)
١٠ ٦٧١ ٣٥٥	٢٠ ٥١٩ ٤٣٤	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	١٦ ٨٠٠ ٩٠٩	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٣ ١٦٤ ٨٠٦	٢ ٥٥٨ ٥٥١	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٥٦٠ ٣٣٣	١ ٦٥٣ ٣٤٣	مصلحة الضرائب
٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	٢٩٤ ٢٦٧ ٦٨٢	الرصيد

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣١	
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٩ ٢٤١ ٦١٤	---	المكون خلال الفترة / العام
(٨٢٥ ٦١٤)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٠- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٢٠١٩/١/١	٢٠١٧/١/٢	١٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٢٠٢٠/١٢/٢٠	٢٠١٧/١٢/١١	٥٠ مليون	//	
٨ ٨٧٥ ٠٠٠	٨ ٩٤٥ ٠٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن الإجمالي
٨٣ ٨٧٥ ٠٠٠	٨ ٩٤٥ ٠٠٠					
(٨ ٨٧٥ ٠٠٠)	---					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٤٥ ٠٠٠					الرصيد

١١- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٣٠٤ ٦٠٣ ٦٦٦	٢٠٧ ٣٨٩ ٠٠٤	أسهم شركات
١ ٦١٨ ١٢٠ ٢٧٧	١ ٦٢٠ ٥١٦ ٣١٤	وثائق صناديق إستثمار
<u>١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣</u>	<u>١ ٨٢٧ ٩٠٥ ٣١٨</u>	الرصيد
٤٠٨ ٨٨٥ ٦٣٣	٣١٢ ٣٧٢ ٩٨٩	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٥١٣ ٨٣٨ ٣١٠	١ ٥١٥ ٥٣٢ ٣٢٩	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
<u>١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣</u>	<u>١ ٨٢٧ ٩٠٥ ٣١٨</u>	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة

١٢ - إستثمارات عقارية

مياني	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
<hr/>	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
<hr/>	
١٢ ٦١١ ١٨٥	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٣ ١٥٢ ٧٩٧	إهلاك الفترة
<hr/>	
١٥ ٧٦٣ ٩٨٢	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
<hr/>	
١٤١ ٨٧٥ ٨٣٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
=====	
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٨٣٦ ٨٧٥ ١٤١ جنيه مصرى فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes  
 تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١/٣٠  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	صناعة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٣٨.٦٠	٤١ ٨٣٨.٦٠	٤١ ٨٣٨.٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للمسررة في الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار***
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦.٢٩	٥ ٤٧٦.٢٩	٥ ٤٧٦.٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إي أف جي - هيرميس أفيزورى إنك.
٧ ٩٩٠.٠٠٠	٧ ٩٩٠.٠٠٠	٧ ٩٩٠.٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩ ٩٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إي إف جي هيرميس لإدارة فديتيج سى أى أى سى القابضة
--	--	--	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر
٤٦٤ ٢٧٠.٠٠٠	٧٥٠.٥١٠.٠٠٠	٧٥٠.٥١٠.٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارية	إي إف جي هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إي أف جي هيرميس رجيوئال إيفستمنت ليمنت**

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة Hermes - EFG  
تابع الإيضاحات القممة للقرانم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)		الشركات المستثمر فيها	
القيمة الدفترية	صلة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٦/٣٠		
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اربية
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	--	٩٩,٩٩٨	مصرية
٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	١٠٠	Cayman Islands
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية
٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية
٢٦ ٥٢٧ ٥٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية
٢٩ ٧٠٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية
٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٩٩,٩	بحرينية
٣ ٢٢٣ ٨١١ ٩٠٤	٤ ٢٥٤ ٣٣٧ ٢٠٤		
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)		
٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	٤ ٢٤٩ ٩٠٩ ٩٧١		

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة Hermes - EFG  
تابع الإيضاحات القممة للقرانم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

الرصيد



- \* قامت الشركة بإقتناء عدد ١٤ ٩١٤ ٨٨٣ سهم تمثل حصة حاكمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإعتقاد اللبناني (ش.م.ل.) وذلك عن طريق إحدى شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل. مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي ، خلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على إتخاذ جميع الخطوات اللازمة لإتمام عملية بيع عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كمرحلة أولى تمثل ٤٠% تقريباً من كامل أسهم بنك الإعتقاد اللبناني ش.م.ل. (شركة تابعة غير مباشرة) البالغ قدرها عدد ٢٣ ٤٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك بسعر ٣٣ دولار للسهم (بخلاف الرسوم المرتبطة) إلى مجموعة من المستثمرين اللبنانيين والعرب، وجدير بالذكر ان هذه العملية تخضع لعدد من الشروط المسبقة بما في ذلك موافقة مصرف لبنان المركزي، وتم تكليف بنك الإعتقاد اللبناني للاستثمار ش.م.ل. "CLIB" ببذل أفضل الجهود "Best Effort" لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ٥ ٥٠٦ ١٣٤ سهم من أسهم البنك. وخلال عام ٢٠١٦ تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ١ ٩٧٦ ٠٦٥ سهم من أسهم المرحلة الثانية وخلال عام ٢٠١٧ تم بيع عدد ١ ٣١٦ ٣٠٨ سهم وعدد ٣٠ ٣٠٤ سهم خلال عام ٢٠١٨ ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل. في أسهم بنك الإعتقاد اللبناني حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ عدد ١٢ ٧٣١ ٤٢٦ سهم تمثل نسبة ٨٥,٣٦١% تقريباً من حصة الشركة في البنك، لتصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ٩,٣٣١% ، وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إى إف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ.
- \*\* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مفيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	
							<b>التكلفة</b>
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٤ ١٧١ ٩٩٦	٥٣٠ ٢٢٧	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٣٣ ٦٨١	١ ٤٠٨ ٠٨٨	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٥٨ ٢٣٢)	--	(١ ٥٢٨ ٩١٢)	(٢٩ ٣٢٠)	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١١١ ٣٤٨ ٦٣٤	٤ ٧٣٢ ٩٧٤	١٠ ٤٣٤ ٠٢٣	٧٠ ٨٢٢ ٢٨٨	٢٥ ٣٥٩ ٣٤٩	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٦ ٤٤٨ ٢١١	--	--	٤ ٦٦١ ٩٩٠	١ ٧٨٦ ٢٢١	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٦٣٤ ٥٥٦)	--	(٦٣٤ ٥٥٦)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢٥٨ ٢٠٥ ٧١٥	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٥٧ ٠٦٥ ٢٥٧	٢١ ١١٧ ٨٠٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠
							<b>مجمع الإهلاك</b>
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٤ ٤٤٤ ٨١١	٣٢ ٩٨٨	٦٤٦ ٠٧٣	٣ ١٩٤ ١٤٢	٥٧١ ٦٠٨	--	--	إهلاك الفترة
(٧٦٨ ٢٣٢)	--	(٧٣٨ ٩١١)	(٢٩ ٣٢١)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٧٧ ٤٩٣ ٩٨٩	٤ ٢٠٧ ٠٢٥	٥ ٨٣١ ٢١٥	٤٧ ٣٥٨ ٧١٨	٢٠ ٠٩٧ ٠٣١	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٥ ٠٤٥ ٨٢٧	٥ ٩٤٢	٥٨٥ ٨٦٥	٢ ٠٤٠ ٦٩١	١٠٠ ٩٣٢	٢ ٣١٢ ٣٩٧	--	إهلاك الفترة
(٥٠٣ ٤١٠)	--	(٥٠٣ ٤١٠)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
١٠٢ ٧٢٩ ٣٩٠	٤ ١٦٨ ٠٩٥	٥ ٣٤٧ ٩٨١	٤١ ٧٩١ ٧٩٠	١٩ ١٥٥ ٦٢٥	٣٢ ٢٦٥ ٨٩٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠
							<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٣٣ ٨٥٤ ٦٤٥	٥٢٥ ٩٤٩	٤ ٦٠٢ ٨٠٨	٢٣ ٤٦٣ ٥٧٠	٥ ٢٦٢ ٣١٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠
١٥٥ ٤٧٦ ٣٢٥	٣٤ ٦٥٢	٣ ٧١٤ ٩٥٤	١٥ ٢٧٣ ٤٦٧	١ ٩٦٢ ١٨٠	١٢١ ٨٩٣ ٩٧٢	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٢٨ ٧١٠	٣ ١٣٨ ٨٨٢	١٧ ٣٢٤ ٠٣٠	٤ ٤٢٥ ٨٣٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

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

١٥ - الأصول غير الملموسة	
الأصول غير الملموسة	
٣ ٢٣٠ ٨٥٧	التكلفة في ٢٠١٨/١/١ الإضافات خلال الفترة
٣ ٢٣٠ ٨٥٧	التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠
٢٥١ ٥١٤	إستهلاك الفترة
٢٥١ ٥١٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠
٢ ٩٧٩ ٣٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠
=====	

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

#### ١٦ - رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري إلى مبلغ ١١٥ ١١٠ ٠٩١ ٨٤٣ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٢٢٣ ٦١٨ ٧٦٨ سهم بزيادة قدرها ٢٢٥ ٦١٨ ٧٦٨ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٤٥ ٧٢٣ ١٥٣ سهم القيمة الإسمية للسهم ٥ جنيه مصري توزع كأسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل أربعة أسهم قائمة تحويلاً من الإحتياطي القانوني الظاهر بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير بالزيادة في السجل التجارى للشركة.

#### ١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للمسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعاادل لمبلغ ٢٣٥ ٩٨٢ ٥٧٧ جنيه مصرى).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

#### ١٨ - إيراد توزيعات

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
١١ ٢٦٩ ٣٦٥	٦ ٤٧٨ ٦٤٤	١٣ ٠٩٢ ١٨٥	٨ ٥٦٢ ٨٢٨	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١ ٢٦٩ ٣٦٥	٦ ٤٧٨ ٦٤٤	١٣ ٠٩٢ ١٨٥	٨ ٥٦٢ ٨٢٨	الإجمالي

#### ١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	عن الفترة المالية من	
٢٠١٧/١/١	٢٠١٧/٤/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٤/١	
٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥١ ٠٥٠ ٥٦٥	٢٥ ٥٩٦ ٤٢٠	٥١ ٤١٧ ٣٠٠	٢٩ ١١٧ ٣٤٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢ ٩٧٠ ٩٤٠	١ ٧٠٨ ٦٧٢	١ ٩١٠ ٢٩٦	١ ١٥٠ ١٦٦	مصروفات إستشارات
٤ ٠٤٧ ٥٩١	٢ ٦٨٥ ٤٧٧	٥ ٢٧٢ ٢١٣	٣ ٤٦٨ ٨٠٥	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٣ ٧٤٣ ٦٠٠	١ ٨٣٠ ٩٧٥	٨ ٦٨٠ ٨٠٩	٥ ٤٦٣ ٢٢٥	خطوط ربط واتصالات
٤ ٨٥١ ١٩٧	٢ ٨٠٨ ٦٣٢	٣٥ ١٠٣ ٧٠٩	٢٥ ٢٩٤ ١١٣	الإيجار ومصروفات الاشغال
٢٣ ٩٣٠ ٦٦٦	١٣ ٩٩٧ ٧٤٠	٢٨ ٠٣٤ ٧٧٩	١٥ ٤١٥ ٧٢٩	مصروفات أخرى
٩٠ ٥٩٤ ٥٥٩	٤٨ ٦٢٧ ٩١٦	١٣٠ ٤١٩ ١٠٦	٧٩ ٩٠٩ ٣٨١	الإجمالي

#### ٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	٨٤٤ ٩٢٧ ٣٨٥	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
(١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠)	(٢٤ ٩٩٥ ٣١٩)	بنوك - سحب على المكشوف
٣ ٩٥٦ ٣٤٢	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٣٢ ١٥٣ ٣٣٩	٨١٩ ٩٣٢ ٠٦٦	النقدية وما في حكمها المعدلة

## ٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
إلتزام	إلتزام	
		(أ) الضريبة المؤجلة
٢ ١٣٨ ٢٤٤	٣ ٥٢٩ ٢٦٦	الأصول الثابتة (الإهلاك)
١ ٢٨٧ ٥٢٦	--	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٨ ٧٢٠ ٦٥١)	(٤ ٤٥٠ ٠٠٦)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
٨ ٩٧٨ ٠٠٨	٨ ٣٢١ ٠٠٠	أرباح رأسمالية مؤجلة
<u>١ ٨١٥ ٩٨٠</u>	<u>٥ ٥٣٣ ١٩٣</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
		فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
٢٦٦ ٤٦١ ٢٦٧	٢٦٧ ٢١٦ ١٧٥	
<u>٢٥٩ ٨٤٨ ٦٧٠</u>	<u>٢٦٠ ٦٠٣ ٥٧٨</u>	
<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٢٦٦ ١٣٦ ٧٧١</u>	الرصيد

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

## ٢٢ - قروض قصيرة الأجل

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

#### ٢٣ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢١٨/٤/١	
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	١٠٨ ٧١٣ ٤٢٥	١٠٨ ٣٠٠ ٠٠٠	إستثمارات في شركات تابعة
٧ ٨٧٤ ٨٢٩	٦ ٦٨٨ ٦٣٢	٤ ٢٦٦ ٩٥٩	٩٤٢ ٧٩٢	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧٦ ٢٠٧ ٨٢٨	٧ ٦٥٦ ٣٩١	٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩	--	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٨٠٣ ٩٤٨)	(١٣٨ ٨١٨)	--	--	أدوات خزائنة
١٥٩ ٤٧٢ ٥١٢	(٩ ٥٩٩ ٩٩٢)	١٧٩ ٧٥٩ ٣٦٣	١٠٩ ٢٤٢ ٧٩٢	الإجمالي

#### ٢٤ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٧		٢٠١٨		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨ ٠٤٩ ٦١٢	١٠٥ ٤٥٩ ٣٦٨	٧١ ٧١١ ٦٢٥	أرباح الفترة
٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٨	٠,٠١	٠,١٤	٠,٠٩	نصيب السهم في الأرباح

#### ٢٥ - الموقف الضريبي

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

## ٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٣٦٠ ٦٤٢ ٩ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيرادات الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٤٣١ ٠٦٢ ٣ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨%.
- يمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨٩٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٤٨٠ ٨٥٦ ١٢ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٨).
- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٨ أبرمت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة عقد بيع مع إعادة الإستئجار لكامل أرض ومبنى عقار الشركة بالقرية الذكية بين الشركة وكلاً من شركة الإمارات دبي الوطنى للتأجير التمويلي - وشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة ١٠٠%).
- هذا ويتضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٨) قيمة الأرباح الرأسمالية المؤجلة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤ ، وكذا يتضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦) قيمة الدفعات المقدمة المتعلقة بالأصول الثابتة المؤجرة والتي يتم إستهلاكها أيضاً على ٧ سنوات تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٤.

## ٢٧- المخاطر المالية

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

### ١/٢٧ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٣٧١ ٦٢٤ ٤٤٤ ٥ جنيه مصري، ٨٥٥ ٩٦١ ٩٦٦ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العمرات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٦٢٤ ٦٠٢ ٣٧٤
يورو	٣٢٧ ٢٨٦ ٨٨٤
درهم إماراتي	٨ ٩٧٢ ٩٢٢
جنيه إسترليني	(١٤ ٨٣١ ١٠٦)
فرنك سويسري	١ ٦٧٨ ١٨٩
ريال سعودي	(٤٦ ٧٤٧)

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

#### ب- خطر معدلات الفائدة

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

#### ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر .

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

#### ٢/٢٧ خطر الإئتمان

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

#### ٣/٢٧ خطر السيولة

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

#### ٤/٢٧ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ علي قدرة الشركة علي الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

#### ٥/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

#### ٦/٢٧ عقود تغطية المخاطر

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



## ٢٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٢٨-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

### ٢٨-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

#### ٢٨-٢-١ 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.

#### ٢٨-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ٢٨-٢-٣ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣٣,٣ سنة	مبانى وإنشاءات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ سنوات	سيارات ووسائل نقل
٥ سنة	تجهيزات
-	يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
-	يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٤-٢-٢٨ إعادة التويب الاستثمار العقاري

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

#### ٥-٢-٢٨ المشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٦-٢-٢٨ الأصول غير الملموسة

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

#### ٣-٢٨ أذون خزائنة

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

#### ٤-٢٨ الإستثمارات

##### ١-٤-٢٨ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

##### ٢-٤-٢٨ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٢٨-٧) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعمة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة

للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

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

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٨-٧) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

#### ٢٨-٤-٤ إستثمارات عقارية

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

- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

العمر الإنتاجي المقدر	الاستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

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

#### ٢٨-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

## ٦-٢٨ الأدوات المالية

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

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

### ١-٦-٢٨ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

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

#### ١-٢-٦-٢٨ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

#### ٢٨-٢-٦-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

#### ٢٨-٢-٦-٣ الفروض والمديونيات

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

#### ٢٨-٢-٦-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر . الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٤-٦-٢٨ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده.

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

#### ١-٤-٦-٢٨ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبقي بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

#### ٧-٢٨ الاضمحلال

##### ١-٧-٢٨ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

## الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

## الأصول المالية المتاحة للبيع

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

#### الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

#### ٢٨-٧-٢ الأصول غير المالية

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

#### ٢٨-٨ النقدية وما في حكمها

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



#### ٩-٢٨ الإقتراض بفائدة

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

#### ١٠-٢٨ المخصصات

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

#### ١١-٢٨ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٢-٢٨ رأس المال

##### ١-١٢-٢٨ الأسهم العادية

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

##### ٢-١٢-٢٨ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

#### ١٣-٢٨ مشتقات الأدوات المالية

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

وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي :

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

#### ١٤-٢٨ الإيرادات

##### ١٤-٢٨-١ 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.

##### ١٤-٢٨-٢ 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 .

##### ١٤-٢٨-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

##### ١٤-٢٨-٤ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

## ٢٨-١٥ المصروفات

### ٢٨-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

### ٢٨-١٥-٢ نظام معاشات العاملين

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

### ٢٨-١٥-٣ ضريبة الدخل

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

### ٢٨-١٦ ربحية السهم

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

### ٢٨-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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