

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٦ - ٢٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

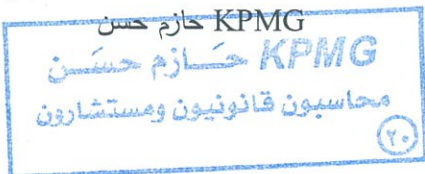
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية،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

الاستنتاج

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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)



القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠١٤٨٠٠٠	٦٠٦٣٧٥٠٠	(٢٦،١٠)	قروض لشركات تابعة
١٥٩١٨٣٤٢٦٤	١٥٤٦٢٦٩٢٠٢	(١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣٨٧٢٣٠٤٠	١٣٧١٤٦٦٤٢	(١٢)	إستثمارات عقارية
٣٩٧٣٨١٨٠٨٧	٣٩٧٣٨١٨٠٨٧	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٧١٩٤٦٨٢	٤٠٧٧٨٧٢٩	(٢٦،١٤)	أصول ثابتة
١٦٩٧٧٩٣٤	١٦٣٦٢٣٧٩	(١٥)	أصول غير ملموسة
<u>٥٨٠٨٦٩٦٠٠٧</u>	<u>٥٧٧٥٠١٢٥٣٩</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٤٤٣٥٥٨٠	١٠٣٨٦٠٣١٣	(٢٠،٣)	النقدية وما في حكمها
٩٧١٨٥٨٤٠	٧٤٥٤٤٥٣١	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٦٥٨٧٤٢٨٤٥	٤٥٥٤٣٠٩٦١٠	(٥)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٩٢٥٥٩٧٦٧	٨٢٧٢٨٩٤٧	(٢٦،٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٥٣٧٠٠٠	٨٦٦٢٥٠٠	(٢٦،١٠)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٥٠٣٥٤٦١٠٣٢</u>	<u>٤٨٢٤١٠٥٩٠١</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠٨٤٤١٥٧٠٣٩</u>	<u>١٠٥٩٩١١٨٤٤٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٨٤٣٠٩١١١٥	٣٨٤٣٠٩١١١٥	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٣٣٣٨٣٦٨	٨٠٣١٠٢٢٠٨		إحتياطي قانوني
٢٧٠٧٩٤٥٥٢٩	٢٦٧٨١٧٤٦١٩		إحتياطيات أخرى
٨٧٩٤٥٧٨٧٦	٧٠٧١٦٥٤٠٠		أرباح محتجزة
<u>٨٢٠٣٨٣٢٨٨٨</u>	<u>٨٠٣١٥٣٣٣٤٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤١٤٣٨٠١٤	٢٠١٤٢٢٥٢٢	(٢١)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٤١٤٣٨٠١٤</u>	<u>٢٠١٤٢٢٥٢٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٢٣٩٩٣٣٨٧٩		بنوك - سحب على المكشوف
١٨١٨٢٦٨٢٢٢	١٦٠٦٩٤٦٨٥٨	(٧)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥٤٨٢٩٢٧٦	٣٤٨٢٩٢٧٦		الإلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤١٥٦٢٤١٦٨	٣٤٨٦٩٢٧٤٢	(٢٦،٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٠١٦٤٤٧١	١٣٥٧٥٩٨٢١	(٩)	مخصص مطالبات
<u>٢٣٩٨٨٨٦١٣٧</u>	<u>٢٣٦٦١٦٢٥٧٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢٦٤٠٣٢٤١٥١</u>	<u>٢٥٦٧٥٨٥٠٩٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠٨٤٤١٥٧٠٣٩</u>	<u>١٠٥٩٩١١٨٤٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى دوقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتبهة في	المنتبهة في	رقم	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
			الإيرادات
٤ ٥٢٩ ٣٥٧	٤ ٥٦٩ ٤٩٩	(١٨)	إيراد توزيعات
٤ ١٠٩ ٠٢٣	٣ ٣١٧ ٠٠٣		إيراد حفظ مركزي
٦ ٦٣٤ ٣٧٧	٣ ١٢٤ ١٧٤	(٢٦)	إيراد فوائد
٣ ٣١٩ ٠٠٧	٣ ٤٩٤ ٩٩٣		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٠ ٥١٦ ٥٧١	٣١٧ ٩٢٣	(٢٣)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
٤ ٦٠١ ٥٥٤	٤ ٥٨٨ ٠٣٦	(٢٦)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٤٤٣ ٣٧٤	٣ ٠٥٨ ٦٩١	(٢٦)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
١٢ ٢٩٥ ٦٢٠	١٧ ٢٧٠ ٣٣٧	(٢٦،٢٢)	إيرادات أخرى
١٠٨ ٤٤٨ ٨٨٣	٣٩ ٧٤٠ ٦٥٦		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٢ ٥٧٥ ٤٥٥)	(١ ٤٢٤ ٩٤٢)		مصروفات تمويلية
(٥٠ ٥٠٩ ٧٢٥)	(٦٨ ٢٧٠ ٩١٦)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١ ٨٦٥ ١٦٦)	(١٠٥ ٣٠٢ ١٢٣)	(١-٢٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٩٨٩ ٣٢٤)	(٢ ٩٢٠ ٨٨٩)	(١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١ ٥٧٦ ٣٩٨)	(١٢)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩٣ ٠٨٧)	(٩٠٠ ٠١٦)	(١٥)	إستهلاك أصول غير ملموسة
-	(٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠)	(٩)	مخصص مطالبات
(٦٨ ٦٠٩ ١٥٥)	(٢٠٦ ٤٩٠ ٦٣٤)		إجمالي المصروفات
٣٩ ٨٣٩ ٧٢٨	(١٦٦ ٧٤٩ ٩٧٨)		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(٩ ٢٣٨ ٠٨٦)	-		ضريبة الدخل الحالية
٣ ١٤٦ ١٠١	٢٤ ٢٢١ ٣٤٢	(٢١)	الضريبة المؤجلة
٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)		(خسائر) أرباح الفترة
٠,٠٤	(٠,١٩)	(٢٤)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهاية في	المنتهاية في	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)	(خسائر) أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
٢٦ ٤٥٨ ٢٦١	(٤٥ ٥٦٥ ٠٦٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(١٨١ ١٦٨)	١٥ ٧٩٤ ١٥٠	الضريبة المتعلقة ببندود الدخل الشامل الأخرى
٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٦٠ ٠٢٤ ٨٣٦	(١٧٢ ٢٩٩ ٥٤٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

إجمالي حقوق الملكية	أرباح محتجزة	حقوق ملكية الشركة					إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		إحتياطيات أخرى								
		خسائر تغطية خطر	فائض إعادة تقييم	التغير في القيمة	إحتياطي خاص -	إحتياطي عام				
		التدفقات النقدية	أصول ثابتة محولة	العادلة - إستثمارات	علاوة إصدار					
			للإستثمارات العقارية	مالية متاحة للبيع						
٨ ٢٠٣ ٨٢٢ ٨٨٨	٨٧٩ ٤٥٧ ٨٧٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٢٢	٨٠٣ ٦٦٣ ٢٩٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٧٧٣ ٣٣٨ ٣٦٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٢٠١٨	الصيد في ٣١ ديسمبر
										إجمالي الدخل الشامل
(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)	(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة
(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٧٢ ٢٩٩ ٥٤٦)	(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)	-	-	(٢٩ ٧٧٠ ٩١٠)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
										معاملات مع مالكي الشركة
-	(٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠)	-	-	-	-	-	٢٩ ٧٦٣ ٨٤٠	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٨ ٠٣١ ٥٢٣ ٣٤٢	٧٠٧ ١٦٥ ٤٠٠	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٢٢	٧٧٣ ٨٩٢ ٤٨٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٨٠٣ ١٠٢ ٢٠٨	٣ ٨٤٣ ٠٩١ ١١٥	٢٠١٩	الصيد في ٣١ مارس
										إجمالي الدخل الشامل
٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٢٢	١ ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٢٠١٧	الصيد في ٣١ ديسمبر
										أرباح الفترة
٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	-	-	-	٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٠ ٠٢٤ ٨٣٦	٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	-	-	٢٦ ٢٧٧ ٠٩٣	-	-	-	-	-	الصيد في ٣١ مارس
٧ ٨٦٩ ٧٩٠ ٩٩١	٣٢٢ ٦٤٨ ٩٦١	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٢٢	١ ٠٣١ ١٥٠ ٥٦١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٢٠١٨	الصيد في ٣١ مارس

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (1) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
جميع المبالغ بالجنيه المصري			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٣٩ ٨٣٩ ٧٢٨	(١٦٦ ٧٤٩ ٩٧٨)		(الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
١ ٩٨٩ ٣٢٤	٢ ٩٢٠ ٨٨٩		يتم تسويته بـ:
(٤ ٦٠١ ٥٥٤)	(٤ ٥٨٨ ٠٣٦)		إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٤٤٣ ٣٧٤)	(٣ ٠٥٨ ٦٩١)		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٥٧٦ ٣٩٨	١ ٥٧٦ ٣٩٨		أرباح بيع إستثمارات عقارية
٩٣ ٠٨٧	٩٠٠ ٠١٦		إهلاك إستثمارات عقارية
-	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠		إستهلاك أصول غير ملموسة
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)		المكون من مخصص مطالبات المستخدم من مخصص مطالبات
(٤١٣ ٤٢٥)	-		أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٣ ٣١٩ ٠٠٧)	(٣ ٤٩٤ ٩٩٣)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩)	-		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١ ٨٦٥ ١٦٦	١٠٥ ٣٠٢ ١٢٣		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٣٧ ١٩٢ ٦٣٦)	(٤١ ٥٩٦ ٩٢٢)		
التغير في			
٢٦٨ ٨٧١ ٢٨٢	٢٦ ١٢١ ٢٦٥		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٦٤ ١٨٧ ٤٩٦)	(٤٣ ٢٦٥ ٣٠٣)		المستحق على شركات تابعة
(٣ ١٥٧ ٥٨٩)	٩ ٨٤٧ ٧٣٦		أرصدة مدينة أخرى
٤٩ ١٣٢ ٥٢٣	(١٦٤ ٩٥٩ ٢٥١)		المستحق لشركات تابعة
(١٠٥ ٥٠٠ ٤٠٤)	(٤٢ ٨٥٢ ٨٤٤)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		ضرائب الدخل المسددة
(١١٧ ٠٣٤ ٣٢٠)	(٢٧٦ ٧٠٥ ٣١٩)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(١٢ ٠٦٨ ٦٩٤)	(٦ ٥٠٤ ٩٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١ ٧٦٧ ٥٠٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣ ١٣٧ ٣٨٣)	(٢ ٨٤ ٤٦١)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٨١٠ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من قروض لشركات تابعة
١٦٢ ٧٨٣ ٢٤٢	-		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٧ ٧٩٦ ٢٠٠)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
٦ ٨١٣ ٢٢٥	-		متحصلات من بيع (تصفية) إستثمارات في شركات تابعة
١٤٣ ٣٦١ ٦٩٠	(١٥ ٥٩٩ ٣٩٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٦٧ ٥٠٦ ٤٩٣)	(١٥ ٩٨٧ ٨٤٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٧ ٥٠٦ ٤٩٣)	(١٥ ٩٨٧ ٨٤٨)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٤١ ١٧٩ ١٢٣)	(٣٠٨ ٢٩٢ ٥٦٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٢٦ ٦٧٠ ١٣٧	١٧٢ ٢١٨ ٩٩٨	(٢٠)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٨٥ ٤٩١ ٠١٤	(١٣٦ ٠٧٣ ٥٦٦)	(٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تخصص 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 والتخصيم والتوريق والتحويل.
- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإستشارك 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 إعتتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠١٩.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ إستخدام التقديرات والإفتراضات

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٦٦ ٦٢٠	٦١١ ٥١٥	نقدية بالخرزينة
١١٠ ٧٦٠ ٠٢٩	١٠٢ ٨١٤ ١٤٤	حسابات جارية لدى البنوك
٦٣ ١٠٨ ٩٣١	٤٣٤ ٦٥٤	ودائع لدى البنوك
<u>١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠</u>	<u>١٠٣ ٨٦٠ ٣١٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٤- إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٩٦ ٤٥٧ ٥٠٠	٧٣ ٧٢٠ ٨٦٩	وثائق صناديق إستثمار
٧٢٨ ٣٤٠	٨٢٣ ٦٦٢	أسهم شركات
<u>٩٧ ١٨٥ ٨٤٠</u>	<u>٧٤ ٥٤٤ ٥٣١</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٧٦٩ ٩٨٧ ٤٠٥	٧٥٧ ٩١٦ ٦٩٨	شركة إى أف جى - هيرميس أذفيورى إنك
١ ٧٣٧ ٢٧١	٢ ١٣٨ ٤٣٥	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز
١ ٦٤٣ ٦٣٣ ٨٦٨	١ ٥٥٦ ٥٥٦ ٤٩٩	شركة إى أف جى هيرميس إى بى ليمنت
٤ ٨٠٥ ٣١٠	١ ٥٠٢ ٢٢٤	شركة إى أف جى هيرميس عمان ش.م.م
٣ ٩٤٩ ١٩٢	٣ ١٢٦ ٩١٤	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٤٢ ٥٧٩ ٣٦٧	٣٠ ٧٤٠ ٩١٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
١٠٠ ٣٦٩ ٣٧٨	١٥٠ ٩٢٦ ١٧٥	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١٤٢ ٢٠٣ ٦١٥	٩٧ ٠٢٧ ١٣٦	شركة بايون انتربرايس ليمنت
٢ ٣١٢ ٤٣٩	٢ ٢٣٦ ٩٠٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٨٩ ٠١٨	١ ٠٥٣ ٤٤٧	شركة أي اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩ ٧٦٧ ٩٩٢	--	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٨ ١٤٤ ٥٧٧	٧ ٨٧٧ ٨٤٧	شركة بيفورت انفيستمينت
--	٨٧ ٥٤٥	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٥١ ٣٩٠ ٠٣٧	١١٠ ٩٨٨ ٢٧٠	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٢٥ ٣٧٤	٩٠٤ ٥٥٧	شركة هيرميس يو اس ايه
١٦٨ ١٥٥	٢٥٥ ٧٤٤	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٧ ٨٩٨	٧ ٦٤٠	إى إف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس
٣٩٩ ١٢٨ ٤٩٥	٣٨٩ ٦٧٦ ٥٨٥	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	٧٦ ٧٥٦ ٩٨٢	شركة إى أف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
٦ ٨٢٨ ٦٤٤	١٢ ٨٦٧ ٤٤٥	شركة إى أف جى هيرميس للتداول - الامارات
٣ ٤٧٣ ٧٣٨	٣ ٨٤٧ ٩٨٩	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٢٧١ ٥٢٦ ٤٨٢	٤٣٥ ٩٢١ ٧٥٠	إى أف جى هيرميس إف أي ليمنت
٣٤١ ٣٨٤	--	المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٣ ٢٩١	٣ ٢٩١	المجموعة المالية هيرميس للتوريق
٣٣٩ ٣٧٤	٥٥٨ ٥٢٠	شركة بيفورت أست مانجمنت
٦١ ١٥٢	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٦١ ١٥٢	--	فليمنج سى.أى.سى لتداول الأوراق المالية
٨٦٤ ٢٦٥ ٩١٨	٨٣٦ ٣٠٠ ١١٣	شركة إى أف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمنت
٣٢٩ ٤١١ ٢٠٥	٧٤ ٩٧٩ ٨٠٩	شركة إى أف جى هيرميس بى إى هولدينج
٢٣١ ١١٤	٥٠ ١٧٨	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٤ ٦٥٨ ٧٤٢ ٨٤٥	٤ ٥٥٤ ٣٠٩ ٦١٠	الرصيد

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤ ٦١١ ٦٧٩	--	إيرادات مستحقة
٩٠٦ ٥٣٨	١ ٨٦٧ ٨٨٢	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٤٢٨ ٨٢٧	١ ٤٢٨ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٢١ ٩١٦ ٦٨٩	١٩ ٧٤٨ ٩٩٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٩٣ ٠٢٧	١ ٢٨٣ ٥٢٩	عهد وسلف
٣ ٥٨٣ ٠٩٩	٢ ٢٧٨ ٩٥٣	دفعات مقدمة موردين
١ ٤٦١ ٥٣٠	٨٠٢ ٨٨٣	أرصدة مدينة متنوعة
٥٧ ٧٥٨ ٣٧٨	٥٥ ٣١٧ ٨٨٣	دفعات مقدمة - أصول ثابتة مؤجرة -إيضاح (٢٦)
٩٢ ٥٥٩ ٧٦٧	٨٢ ٧٢٨ ٩٤٧	الرصيد

٧- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٧٦٤ ١٥٠ ٣٧٢	٧١٩ ٤٣٥ ٢٠٣	شركة اى اف جى - هيرمس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٢٨٧ ٢٣٥ ٤٠٩	٢٧٨ ٠٤٧ ٧١٦	شركة اى اف جى هيرمس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
١ ٢٥٠ ٥٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمريثيات
٩ ٠٦٧ ٩٢١	٨ ٨٩٩ ٢٣٠	شركة هيرمس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٥٨٦ ٧٩٢	٦ ٤٣٦ ٥٩٣	شركة المجموعة المالية - هيرمس لتداول السندات
٩ ٧٦٥ ٣٩٦	٩ ٧٣١ ٠٢١	المجموعة المالية للتوريق
٢٦ ٨٢٩	--	شركة اى. إف. جى هيرمس للإدارة
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرمس - سوريه المحدودة - سوريا
٧٩ ٧٢٥ ٠٢٩	٨٢ ٧٧٥ ٨٧٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٢٧٦ ٢٦٤	٩٦ ٠٣٣ ٥٧٢	شركة المجموعة المالية هيرمس لبنان ش م ل
٢٤ ٧٠٨ ٤٩٢	١٥ ٥٥٢ ٧٣٦	شركة هيرمس لإدارة صناديق الإستثمار
٤٤ ٠٤٦ ٢٣٠	٤ ٢١٣ ٢٣٩	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
٥٤ ٤١٩ ٤١٠	٥٢ ٦٢٠ ٦١٣	إي أف جي هيرمس إس بي ليمتد
٢٠٦ ١٩١ ٢٥٦	١٤٥ ٠١٥ ٣٦٢	شركة هيرمس فاينانس القابضة ش.م.م
١١٧ ٥٤٩ ٧٧٩	١٣١ ٥٥١ ٣٠٥	إي أف جي هيرمس للاستثمار المباشر
١١ ٢٠٨ ٥٦٥	--	إي أف جي هيرمس الإمارات
--	١٧ ٨٠٥ ٢١٨	شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي
٩٥ ١٤٧ ٨١٣	٢٩ ٦٦٦ ٥١٥	إي أف جي هيرمس للترويج وتغطية الأكتتاب
١ ٨١٨ ٢٦٨ ٢٢٢	١ ٦٠٦ ٩٤٦ ٨٥٨	الرصيد

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤٢١ ٥٢٣	٤٥٤ ٤٠١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٩٠ ٨٢١ ١٠٤	٣٨ ١٩٦ ٩٩١	مصرفات مستحقة
١٠ ٩٢٩ ٤٧٥	٩ ٩٨٩ ٦٥٩	عملاء حفظ مركزى
١٨٠ ٩٧٢ ٥٥١	١٧٣ ٣٢٥ ٨٢٤	أرباح رأسمالية مؤجلة - إيضاح (٢٦)
١١ ١٣١ ٩٧٠	٤٨ ٢٩٦ ٦١٢	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
١٦ ٦٢٣ ٦٨٦	٦٣٥ ٨٣٨	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢٢ ٨٣٤	١٢٢ ١٨٦	المستحق للمساهمة التكافلية
٢ ٨٦٣ ٠٠٥	٤٥ ٧٧١ ٨٠٠	أرصدة دائنة متنوعة
١ ٨٣٨ ٠٢٠	٣١ ٨٩٩ ٤٣١	مصلحة الضرائب
٤١٥ ٦٢٤ ١٦٨	٣٤٨ ٦٩٢ ٧٤٢	الرصيد

٩- مخصص مطالبات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٠ ١٦٤ ٤٧١	الرصيد فى بداية الفترة /العام
٢ ١٦٤ ٤٧١	٢٦ ٠٩٥ ٣٥٠	المكون خلال الفترة /العام
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)	المستخدم خلال الفترة /العام
١١٠ ١٦٤ ٤٧١	١٣٥ ٧٥٩ ٨٢١	الرصيد فى نهاية الفترة /العام

١٠ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٨ ٩٥٥ ...	٨ ٦٦٢ ٥٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٠١٨/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
١٢ ٥٣٧ ...	١٢ ١٢٧ ٥٠٠	٢٠٢٠/١٢/٢٨	٢٠١٨/٩/٢٧	٧٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس للتخصيم
٤١ ١٩٣ ...	٣٩ ٨٤٧ ٥٠٠	٢٠٢٠/٩/٢٧	٢٠١٨/٩/٢٧	٢,٣ مليون	دولار أمريكي	
--	٨ ٦٦٢ ٥٠٠	٢٠٢٣/٣/٣٠	٢٠١٩/١/٣٠	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
٦٢ ٦٨٥ ...	٦٩ ٣٠٠ ...					الإجمالي
(١٢ ٥٣٧ ...)	(٨ ٦٦٢ ٥٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٥٠ ١٤٨ ...	٦٠ ٦٣٧ ٥٠٠					الجزء المستحق خلال أكثر من عام من قروض لشركات تابعة

١١ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٢٣ ٦٥١ ٧٦٠	١٤٨ ٢٨١ ٨٢٩	أسهم شركات
١ ٤٦٨ ١٨٢ ٥٠٤	١ ٣٩٧ ٩٨٧ ٣٧٣	وثائق صناديق إستثمار
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٥٤٦ ٢٦٩ ٢٠٢	الرصيد
=====	=====	
٢١٦ ٩٠٣ ٢٢٩	٢٢١ ٣٩٠ ٦١٦	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٣٧٤ ٩٣١ ٠٣٥	١ ٣٢٤ ٨٧٨ ٥٨٦	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٥٩١ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ٥٤٦ ٢٦٩ ٢٠٢	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

١٢ - إستثمارات عقارية

بيان	مبانى
التكلفة	
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١	١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك	
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	١٨ ٩١٦ ٧٧٨
إهلاك الفترة	١ ٥٧٦ ٣٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	٢٠ ٤٩٣ ١٧٦
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	١٢ ٦١١ ١٨٥
إهلاك الفترة	١ ٥٧٦ ٣٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١	١٤ ١٨٧ ٥٨٣
صافي القيمة الدفترية	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١	١٣٧ ١٤٦ ٦٤٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١	١٤٣ ٤٥٢ ٢٣٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	١٣٨ ٧٢٣ ٠٤٠

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠١٩ والبالغ قيمته ١٣٧ ١٤٦ ٦٤٢ جنيه مصري في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمره في الأوراق المالية
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI *
٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٥١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	اى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد *

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	المجموعة المالية للتوريق
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	٩٢١ ٥٦٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	٥٤ ٧٨٢ ٦٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه
٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٧١٧ ٠٣٠ ٠٠٠	٩٩,٨٢	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م **
١٠٠	١٠٠	٠,٠٠٢	مصرية	شركة إتيان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية **
٨٩٥ ٥٠٠	٨٩٥ ٥٠٠	١٠٠	إماراتية	إي إف جي هيرميس بي إي هولدينجز
٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	٦٦٤ ٤٥٤ ٨٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد
٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٦٣ ٧٢٠ ١٩٦	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧	٣ ٩٧٣ ٨١٨ ٠٨٧			الرصيد

* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
** شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩,٨٢% للشركة - تمتلك نسبة ٩٥,٢% فى شركة إتيان للإستعلام والتحصيل والعمليات التجارية وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضي *	التكلفة
١١٩ ٨٤٠ ٧٤٤	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٠ ٧٩٥ ٠٢٤	٧٦ ٦٥٨ ٣٣٢	٢٦ ١٨٢ ١٨٩	--	--	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٦ ٥٠٤ ٩٣٦	--	٣ ٩٦٧ ٠٠٤	١ ٤٥٨ ٦٠٢	١ ٠٧٩ ٣٣٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
١٢٦ ٣٤٥ ٦٨٠	٦ ٢٠٥ ١٩٩	١٤ ٧٦٢ ٠٢٨	٧٨ ١١٦ ٩٣٤	٢٧ ٢٦١ ٥١٩	--	--	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٢ ٠٦٨ ٦٩٤	٣٦٤ ١٧٥	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٧ ٨٠٢ ٧٤٣	١ ٠٠١ ٧٧٦	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١ ٥٢٨ ٩١١)	--	(١ ٥٢٨ ٩١١)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٠٩ ٢٧٤ ٦٥٣	٤ ٥٦٦ ٩٢٢	١٠ ٤٣٤ ٠٢٤	٦٩ ٣٢٠ ٦٧٠	٢٤ ٩٥٣ ٠٣٧	--	--	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
							مجمع الإهلاك
٨٢ ٦٤٦ ٠٦٢	٤ ٢٩٣ ٣٧٦	٦ ٥٦٩ ٨٥١	٥١ ٠١٢ ٤٦٧	٢٠ ٧٧٠ ٣٦٨	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢ ٩٢٠ ٨٨٩	١٠٣ ٠٩٤	٤٩٦ ٩٣٣	١ ٩٦١ ٣٤٩	٣٥٩ ٥١٣	--	--	إهلاك الفترة
٨٥ ٥٦٦ ٩٥١	٤ ٣٩٦ ٤٧٠	٧ ٠٦٦ ٧٨٤	٥٢ ٩٧٣ ٨١٦	٢١ ١٢٩ ٨٨١	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١ ٩٨٩ ٣٢٤	٩٠٤٠	٢٨٨ ٠٣٧	١ ٤٣٠ ١٣١	٢٦٢ ١١٦	--	--	إهلاك الفترة
(٧٣٨ ٩١١)	--	(٧٣٨ ٩١١)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٧٥ ٠٦٧ ٨٢٣	٤ ١٨٣ ٠٧٧	٥ ٤٧٣ ١٧٩	٤٥ ٦٢٤ ٠٢٨	١٩ ٧٨٧ ٥٣٩	--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
							صافي القيمة الدفترية
٤٠ ٧٧٨ ٧٢٩	١ ٨٠٨ ٧٢٩	٧ ٦٩٥ ٢٤٤	٢٥ ١٤٣ ١١٨	٦ ١٣١ ٦٣٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٣٤ ٢٠٦ ٨٣٠	٣٨٣ ٨٤٥	٤ ٩٦٠ ٨٤٥	٢٣ ٦٩٦ ٦٤٢	٥ ١٦٥ ٤٩٨	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
٣٧ ١٩٤ ٦٨٢	١ ٩١١ ٨٢٣	٤ ٢٢٥ ١٧٣	٢٥ ٦٤٥ ٨٦٥	٥ ٤١١ ٨٢١	--	--	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

١٥ - الأصول غير الملموسة

تراخيص برامج حاسب آلي	بيان
١٧ ٩٥٨ ٠٥٥	التكلفة
٢٨٤ ٤٦١	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
-----	الإضافات خلال الفترة
١٨ ٢٤٢ ٥١٦	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
-----	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
--	الإضافات خلال الفترة
٣ ١٣٧ ٣٨٣	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
-----	مجمع الإستهلاك
٩٨٠ ١٢١	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/١/١
٩٠٠ ٠١٦	إستهلاك الفترة
-----	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
١ ٨٨٠ ١٣٧	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/١/١
-----	إستهلاك الفترة
--	مجمع الإستهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٩٣ ٠٨٧	صافي القيمة الدفترية
-----	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٩٣ ٠٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
-----	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٦ ٣٦٢ ٣٧٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣ ٠٤٤ ٢٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٦ ٩٧٧ ٩٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
=====	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٦ - رأس المال

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

١٧ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للممسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٧٨٩ ٧٣٠ ٥٥٩ جنيه مصرى).

١٨ - إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية فى	عن الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٥٢٩ ٣٥٧	٤ ٥٢٢ ٤٨٢	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٤٧ ٠١٧	
٤ ٥٢٩ ٣٥٧	٤ ٥٦٩ ٤٩٩	الإجمالى
=====	=====	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية فى	عن الفترة المالية المنتهية فى	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	أجور ومرتبوات وما فى حكمها
٢٢ ٢٩٩ ٩٥٧	٢٦ ٢٣٣ ٧٤٣	مصروفات إستشارات
٧٦٠ ١٣٠	٥٤٧ ٨٦١	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١ ٨٠٣ ٤٠٨	١ ١٥١ ٣٩٠	خطوط ربط واتصالات
٣ ٢١٧ ٥٨٤	٩٧٧ ٥١٠	الإيجار ومصروفات الاشغال
٩ ٨٠٩ ٥٩٦	٢٥ ٧٠٠ ٨٩٩	مصروفات أخرى
١٢ ٦١٩ ٠٥٠	١٣ ٦٥٩ ٥١٣	
٥٠ ٥٠٩ ٧٢٥	٦٨ ٢٧٠ ٩١٦	الإجمالى
=====	=====	

٢٠ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
١٧٤ ٤٣٥ ٥٨٠	١٠٣ ٨٦٠ ٣١٣	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
--	(٢٣٩ ٩٣٣ ٨٧٩)	بنوك - سحب على المكشوف
(٢ ٢١٦ ٥٨٢)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>١٧٢ ٢١٨ ٩٩٨</u>	<u>(١٣٦ ٠٧٣ ٥٦٦)</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١ إلتزام (أصل)	٢٠١٩/٣/٣١ إلتزام (أصل)	
٣ ٥٠٢ ٤٧٣	٣ ٣١٥ ١٥٣	(أ) الضريبة المؤجلة
١ ٠٦٤ ٠٦٩	١ ١٥٢ ٧٤١	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١١٦ ٩٨٠)	(٢١٨ ٢٣٢)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
٤ ٧٠٦ ١٢٠	(١٨ ٩٨٦ ٨٥٨)	الأصول غير الملموسة (الإهلاك)
(١ ٨٦٧ ١٤٧)	(١ ٨٦٧ ١٤٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٧ ٦٦٤ ١٥٢	٧ ٣٣٥ ٦٨٨	الإستثمارات العقارية (احتياطي إعادة التقييم)
<u>١٤ ٩٥٢ ٦٨٧</u>	<u>(٩ ٢٦٨ ٦٥٥)</u>	أرباح رأسمالية مؤجلة
=====	=====	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها (أصل) الإلتزام

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٢٣٣ ٠٩٧ ٩٢٤	٢١٧ ٣٠٣ ٧٧٤	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>٢٢٦ ٤٨٥ ٣٢٧</u>	<u>٢١٠ ٦٩١ ١٧٧</u>	
<u>٢٤١ ٤٣٨ ٠١٤</u>	<u>٢٠١ ٤٢٢ ٥٢٢</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 - إيرادات أخرى

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

٢٣ - أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤١٣ ٤٢٥	--	إستثمارات في شركات تابعة
٣ ٣٢٤ ١٦٧	٣١٧ ٩٢٣	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٦ ٧٧٨ ٩٧٩	--	إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>٧٠ ٥١٦ ٥٧١</u>	<u>٣١٧ ٩٢٣</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٤ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٣ ٧٤٧ ٧٤٣	(١٤٢ ٥٢٨ ٦٣٦)	(خسائر) أرباح الفترة
<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	<u>٧٦٨ ٦١٨ ٢٢٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٠٤</u>	<u>(٠,١٩)</u>	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح
=====	=====	

٢٥ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٦ تم الفحص وانتهاء كافة الخلافات أمام مصلحة الضرائب، وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٧ 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 ٢٠١٢/٢٠٠٩ تم الفحص تقديريا وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٣ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠١٦ وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وبالنسبة للسنوات ٢٠١٨/٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٤٦٠ ٨٧١ ٥ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٤٣ ٤٠١ جنيه مصري فوائد على القرض الممنوح إلى شركة هيرميس للتخصيم.
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٠٠ ٦٦٢ ٨ جنيه مصري) وقيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للتخصيم بمبلغ ٣.٥ مليون دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٥٠٠ ٦٣٧ ٦٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١٠).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٧٤٠ ٢٣٠ ٢٩ 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 هذا ويتضمن بند الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى (إيضاح ٨) قيمة الأرباح الرأسمالية المؤجلة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤ ، وكذا يتضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦) قيمة الدفعات المقدمة المتعلقة بالأصول الثابتة المؤجرة والتي يتم إستهلاكها على ٧ سنوات تنتهى في نوفمبر ٢٠٢٤.

٢٧ - المخاطر المالية

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

١/٢٧ 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٩٠١ ٤٦٣ ٦ ٠١١ جنيه مصري، ٥٦٨ ٦١٥ ٣٨٥ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض / (عجز)
جنيه مصري	
دولار أمريكي	٤ ٣٨٤ ٠٩٤ ٣٦٨
يورو	٢٤٣ ١٩٠ ٨٤٢
درهم إماراتي	١٣ ٠٧٣ ٦٩٥
جنيه إسترليني	(١٤ ٤١٤ ٩٧٠)
فرنك سويسري	٤٣٩
ريال سعودي	(٩٦ ٠٤١)

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

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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 الائتمان

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

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 والتزامات 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.

١-٢٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٢٨ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٢٨ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٢٨ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٢٨ 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 المقدر للفترة الحالية والعام المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر

٣٣,٣ سنة

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنة

الأصل

مبانى وإنشاءات

أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية

أجهزة حاسب آلي

سيارات ووسائل نقل

تجهيزات

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

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

٤-٢-٢٨ إعادة التويب العقاري

يتم إعادة تويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى 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 الاقْتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي 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 أدون خزانة

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

٤-٢٨ 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 المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم

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

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 الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات 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 الإستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية

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

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 للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٢٨-٦ الأدوات المالية

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

٢٨-٦-١ 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.

٢٨-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٨-٦-٢-١ 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 اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٢-٢-٢٨ 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.

٢٨-٢-٦-٢٨ القروض والمديونيات

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

٢٨-٢-٦-٢٨ 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 توييب الارباح او الخسائر المتراكمة 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.

٢٨-٦-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

٢٨-٦-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٢٨-٧ الاضمحلال

٢٨-٧-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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 ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة 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 الارياح أو الخسائر.

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

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

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 بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

٢٨-٩ الإقتراض بفائدة

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

٢٨-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى 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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢٨-١١ الإحتياطي القانوني

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

٢٨-١٢ رأس المال

٢٨-١٢-١ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

٢٨-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعراف 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 التى تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الإعراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبى من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الإعراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٢٨-١٤ الإيرادات

٢٨-١٤-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٢٨-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

٢٨-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٢٨-١٤-٤ إيراد الفوائد

يتم الإعراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار 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 العاملين و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

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 الفترة.

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.

٢٩ - 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
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدر قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار 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. 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.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
(٣٨) يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
(٤٢) يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
		ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس لللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس لللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"