

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالى الدورية المستقلة
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٣ - ٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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 ٨ : 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 الدورية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية 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 ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن
مجلس مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن مستشارون

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٩	٣٥٩ . ٢٥٠	(٢٦،١١)	قروض لشركات تابعة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٨٤٠ ٨٠١ ٤٣١	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	٢٣٨ ٩٩٧ ٤٣٠	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٣٥٣ . ٢٢٤ ٥٠٩	٣ ٤٦٠ . ٢٣٧ ١٧١	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٥٤ ٢٠٥ . ٨٧	١٥٥ ٤٧٦ ٣٢٥	(١٥)	أصول ثابتة
<u>٦ ١٧٧ ٩٣٧ ٧٧٩</u>	<u>٦ . ٥٤ ٣٣٧ ٣٥٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦٦ . ٣٥ ١٧٨	١ ٢٨٨ ٤٠٣ ٩٧٤	(٢١،٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠	٩٠ ٧٦٧ . ٩٦	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠	٤٧ ٧٥٤ ٧٧٠	(٢١،٥)	أذون خزائنة
١ ٨٠٢ ٢٢٧ ٩٦٥	٥ ٨٩٨ ٤٩٧ ٥٢٨	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٨٩ . ٧٥	٧٠ ٨٣١ ٩١٢	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠	١٥٠	(٢٦،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٥٧١ ٤٨٨ . ٥٤٨</u>	<u>٧ ٥٤٦ ٢٥٥ ٢٨٠</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠ ٧٤٩ ٤٢٥ ٨٢٧</u>	<u>١٣ ٦٠٠ ٥٩٢ ٦٣٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥		إحتياطي قانوني
٣ ٠١٤ ٦١٣ ٣٩٦	٢ ٨٢٩ ١٠٩ ١٧٨		إحتياطيات أخرى
١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	٤٠٢ ٥٥١ ٩٤٩		أرباح مرجلة
<u>٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣</u>	<u>٧ ٨٤٣ ٣٧٠ ٤٦٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٣٢٠	٩٩ ٩٦٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨	٤٢٤ ٨٦٨ . ٨٢	(٢٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٠٥ ٩٢٦ ٢٧٨</u>	<u>٥٢٤ ٨٢٨ . ٨٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٣٨٢ ١٥١	١٤٩ ٣٦٢ ٦٩١	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
(٢٢١ ٢٨٣ . ٢٥)	٤ ٦٢٧ ٦١٢ . ١٢	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٧٩ ١٨٨ ٥٦١	٢٩٧ ٧٨١		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩	٣٠٨ . ٠٠٣ ٢٢٣	(٢٦،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٥٨٤	١١٣ ٧٥٨ ٣٨٦	(١٠)	مخصص مطالبات
١٦ ٦٨٠	٣٣ ٣٦٠	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>٥٤٦ ٧٦٠ ٨٧٦</u>	<u>٥ ٢٢٢ ٣٩٤ . ٩٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ١٥٢ ٦٨٧ ١٥٤</u>	<u>٥ ٧٥٧ ٢٢٢ ١٧٥</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠ ٧٤٩ ٤٢٥ ٨٢٧</u>	<u>١٣ ٦٠٠ ٥٩٢ ٦٣٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"



منى نؤ الفقار
رئيس مجلس الإدارة



كريم حوض
الرئيس التنفيذي

٢٠١٦		٢٠١٧			
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	رقم	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠		
الإيرادات					
٩٦ ٦٣٢ ٣٩٤	٩٣ ٨٩٧ ٤٧٨	١١ ٢٦٩ ٣٦٥	٦ ٤٧٨ ٦٤٤	(١٩)	إيراد توزيعات
١ ٨٩٤ ١٢٩	١ ٠٥٥ ١٣٨	٧ ٠٥٦ ٣٠١	٢ ٩٤٤ ٧٩١		إيراد حفظ مركزي
-	-	١٠٤ ٢٠٥ ٤١٠	٣٥ ٤١٦ ٧٨٠		عوائد أذون الخزانة
٢٦ ٠٣٨ ٩٧١	١٧ ٦٠٩ ٧١٨	٦١ ٧٧١ ٦٢٥	٣١ ٥٤٩ ٢٨٣	(٢٦)	إيراد فوائد
١ ٩٠٩ ٢٢٥	١ ٠٦٨ ٣٦١	٤ ٢٥١ ١٥١	١ ٨٩٤ ٦٩٢		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٢٥ ٤٠٥ ٩١٥	٥٢٥ ٠٦٩ ٠٣١	١٥٩ ٤٧٢ ٥١٢	(٩ ٥٩٩ ٩٩٢)	(٢٣)	أرباح (خسائر) بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
١٠٠ ٥٣٦ ٩٣٧	(٧٣ ٧١٥)	٧ ٣٦١ ٤٦٨	(١٠ ٢٩٨ ٤٧٤)	(٢٧/١-)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	-	٥٦٦ ٨٥٤	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٨ ٧٥٥ ٣٧٤	٩ ٧٥٣ ١٤٥	٤٧ ١٣٤ ٥٠٩	١٧ ٧٨٩ ٧٣٣	(٢٦)	إيرادات أخرى
٧٧١ ١٧٢ ٩٤٥	٦٤٨ ٣٧٩ ١٥٦	٤٠٣ ٠٨٩ ١٩٥	٧٦ ١٧٥ ٤٥٧		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(١٧ ٢٤٠ ٥٤٤)	(٩ ٩٨٢ ٥٩٧)	(٢٨ ١٧٧ ٩٧١)	(١٤ ١٥٨ ٢٤١)		مصروفات تمويلية
(٧٥ ٠٠٣ ٠١١)	(٣٦ ٧٣٩ ٣٠٥)	(٩٠ ٥٩٤ ٥٥٩)	(٤٨ ٦٢٧ ٩١٦)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤ ٤٩٧ ٢٥٩)	(٢ ١٥٣ ٠٥٨)	(٥ ٠٤٥ ٨٢٧)	(٢ ٥٨٧ ٩٧٣)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٤ ٨٨٠ ٧٩٦)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(٤ ٨٨٠ ٧٩٦)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٦١٢ ٥٠٠)	(٣٠٦ ٢٥٠)	-	-	(١٠)	مخصص مطالبات
(١٠٢ ٢٣٤ ١١٠)	(٥١ ٦٢١ ٦٠٨)	(١٢٨ ٦٩٩ ١٥٣)	(٦٧ ٨١٤ ٥٢٨)		إجمالي المصروفات
٦٦٨ ٩٣٨ ٨٣٥	٥٩٦ ٧٥٧ ٥٤٨	٢٧٤ ٣٩٠ ٠٤٢	٨ ٣٦٠ ٩٢٩		الأرباح قبل الضرائب
(١٠٧ ٩٥٧ ٤٤٨)	(١٠٧ ٩٥٧ ٤٤٨)	(٥٦ ٥٤٩ ٢٦٤)	(١ ٩٣٩ ٣٩٧)		ضريبة الدخل الحالية
(٦٤٦ ٤١٣)	(٥١٢ ٥٩٥)	(٢ ٦٣٥ ٥٥٠)	١ ٦٢٨ ٠٨٠	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥	٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨ ٠٤٩ ٦١٢		أرباح الفترة
٠,٩١	٠,٧٩	٠,٣٥	٠,٠١	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

٢٠١٦		٢٠١٧		جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥	٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨٠٤٩ ٦١٢	أرباح الفترة
١٤٠ ٨٩٢ ٣٠٦	٥ ٥٣٢ ١٠٣	(٢٣٥ ٨٧٧ ٩٦٤)	١٠٧ ٣١٤ ٣٨٨	الدخل الشامل الآخر:
(١٨ ٣٩١ ٨١٠)	٣ ٣٥٢ ٩٢٥	٥٠ ٣٧٣ ٧٤٦	(٢٠ ٨٣٢ ٠٢٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	٨ ٨٨٥ ٠٢٨	(١٨٥ ٥٠٤ ٢١٨)	٨٦ ٤٨٢ ٣٦٦	الضريبة المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
٦٨٢ ٨٣٥ ٤٧٠	٤٩٧ ١٧٢ ٥٣٣	٢٩ ٧٠١ ٠١٠	٩٤ ٥٣١ ٩٧٨	مجموع الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الإجمالي	أرباح (خسائر)	إحتياطيات أخرى					إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع	
		مرحلة	خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية	فانض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع	علاوة إصدار				
										جميع المبالغ بالجنيه المصري
٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(١٣ ٥٢٥ ١٩٥)	-	-	-	-	-	١٣ ٥٢٥ ١٩٥	-		المحول الى الإحتياطي القانوني
(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح عام ٢٠١٦*
(١٨٥ ٥٠٤ ٢١٨)	-	-	-	(١٨٥ ٥٠٤ ٢١٨)	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	-	-	-	-	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٧ ٨٤٣ ٣٧٠ ٤٦٢	٤٠٢ ٥٥١ ٩٤٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٩١٧ ٦٧٥ ٤٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦ ٧٥٦ ٥٢٢ ٢٦٨	(٣١ ٣٤٠ ١٥٠)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٢٥٤ ٥٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	-	-	-	١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	-	-	-	-	-	-	-		أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٧ ٤٣٩ ٣٦٧ ٧٣٨	٥٢٨ ٩٩٤ ٨٢٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٤٠٠ ٧٥٥ ٠٩٣	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

* طبقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة في ٢٧ أبريل ٢٠١٧ .

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٦٦٨ ٩٣٨ ٨٣٥	٢٧٤ ٣٩٠ ٠٤٢	الأرباح قبل الضرائب
٤ ٤٩٧ ٢٥٩	٥ ٠٤٥ ٨٢٧	يتم تسويته ب:
-	(٥٦٦ ٨٥٤)	إهلاك أصول ثابتة
٤ ٨٨٠ ٧٩٦	٤ ٨٨٠ ٧٩٦	أرباح بيع أصول ثابتة
٦١٢ ٥٠٠	-	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المكون من مخصص مطالبات
(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	٢٣ ٨٠٦ ١٩٧	المستخدم من مخصص مطالبات
(١ ٩٠٩ ٢٢٥)	(٤ ٢٥١ ١٥١)	خسائر (أرباح) بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
٢٧٥ ٥٦٥	(١٧٦ ٢٠٧ ٨٢٨)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠٠ ٥٣٦ ٩٣٧)	(٧ ٣٦١ ٤٦٨)	(أرباح) خسائر بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٣ ٢٣٩ ٣١٧	١١٨ ٩٠٩ ٩٤٧	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
		التغير في
٦٦ ٦٣٧ ٧٦٠	٢٧٧ ٤١٩ ٠٣٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٠٤ ٥٠٩ ٧٣٠)	٣٧٩ ٠٠٣ ٧٢٦	أذون الخزنة
٥٩ ٥٠٩ ٠٣٢	(٣ ٩٨٧ ٠٩١ ٧٢٨)	المستحق على شركات تابعة
(١٠ ٥٠٠ ٩٠٥)	(٢٩ ١٤٩ ٧٥٣)	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٢ ٧٠٢ ٢٥٧	٤ ٨٥٨ ٨٩٥ ٠٣٧	المستحق لشركات تابعة
٢ ١٣٨ ٩٣٣	(٩ ٧٥٨ ٣٨٨)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠ ٩٧٩ ٩٥٥	(١٨٨ ١٨٢ ٧٤٩)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٦٩ ١٣٢ ٣٩٢)	ضرائب الدخل المسددة
٢٥٠ ٦٤٦ ٦١٩	١ ٣٥٠ ٩١٢ ٧٣٤	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٤٥١ ٨٤٦)	(٦ ٤٤٨ ٢١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٦٩٨ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٣ ٨٩٧ ٥٥٠)	(٢٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٣ ٢٣٤ ٦٨٣)	(٦ ٠٦٨ ٤٦٩)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٠٩٧ ٥٨٢	٢٧٣ ٤٢٦ ٨٥٩	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٥٧١ ٨٦٠ ٠٠٠)	(١٢٥ ٨٦٨ ٨٥٩)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٦٢٧ ٣٤٦ ٤٩٧)	(١٤ ٢٦٠ ٦٨٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٣٢ ١٩٤ ٤٥٠)	(١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٩٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
١١٧ ٨٠٥ ٥٥٠	(١ ٧٢٧ ٤٤٠ ٠٩٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
(٢٥٨ ٨٩٤ ٣٢٨)	(٣٩٠ ٧٨٨ ٠٣٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧٣ ٥٧٩ ٥٤٩	١ ٥٢٩ ٨٢٩ ٣١٩	(٢١) النقدية وما في حكمها أول الفترة
١١٤ ٦٨٥ ٢٢١	١ ١٣٩ ٠٤١ ٢٨٣	(٢١) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ٧٢٣ ٣٠٩ ١٣١ جنيه مصري من كلاً من بندي دائنون وأرصدة دائنة أخرى وتوزيعات أرباح مدفوعة يمثل قيمة التوزيعات غير المسددة.

- تم استبعاد مبلغ ٤ ٩٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندي الأرصدة المدينة الأخرى - مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات ومدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة تمثل ما تم تحويله إلى إستثمارات في شركات تابعة.

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٣) 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 ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠١٧.

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

٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٧٠٤ ٣٥٤	٦٦١ ٣٥٧	نقدية بالخرزينة
٣٩ ٦٩٥ ٥١٣	٤٧٥ ٤٩٢ ٩٩٥	حسابات جارية لدى البنوك
٧٢٥ ٦٣٥ ٣١١	٨١٢ ٢٤٩ ٦٢٢	ودائع لدى البنوك
<u>٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨</u>	<u>١ ٢٨٨ ٤٠٣ ٩٧٤</u>	الرصيد
=====	=====	

٣-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٣٦٣ ٥٤٨ ٥٣٥	٩٠ ٣٠٦ ٥٣٨	وثائق صناديق إستثمار
٣٧٥ ٧٩٥	٤٦٠ ٥٥٨	أسهم شركات
<u>٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠</u>	<u>٩٠ ٧٦٧ ٠٩٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٣-٥ أدون خزائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
١ ٠٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزائنة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
٣٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة إستحقاق ١٨٢ يوم
٨١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزائنة إستحقاق ٢٧٣ يوم
(٥٣ ١٨٨ ٥٠٠)	(١ ٢٤٥ ٢٣٠)	عوائد لم تستحق بعد
<u>١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠</u>	<u>٤٧ ٧٥٤ ٧٧٠</u>	الصافي
=====	=====	

٦- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٩٦٨ ٣٦٩	١ ٠٥٢ ٢٩٤	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٩٩٩ ٢٤٨ ٤٦٣	١ ٣٤٩ ٢١٣ ١٢٦	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٥ ٨١٠ ٥٧٦	٢٦ ١٩١ ٥٩٩	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٤٥١ ٢١٥ ٥٠٠	٣ ٩٧٠ ٨٢٠ ٥٧٢	شركة إي اف جي هيرميس إي بي ليمند
٣ ١٠٤ ٣٣٠	٤ ٢٨٥ ١٨٢	شركة إي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣٨ ٦٦٧ ٥٦٦	١ ٥٧٤ ٧٨٠	شركة إي فا للوساطة المالية - ش.م.ك
١٩٩ ٥١٩ ٣٦٥	٢٣٨ ٩٠٣ ٠٧١	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٦١ ٠٧٦ ٦٦٩	١٣٠ ٢٩٢ ٧٨٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٨ ٨٢٩ ٣١٥	٩٢ ٨٧٤ ٦٤٨	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
١٥ ١٨٢ ٢٧١	١٥ ٩١٩ ٩٠٦	شركة بابون انتربرايس ليمند
٢ ٣٢٤ ٠٦٤	٢ ٣٣٠ ٥١٥	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٩٤ ٤٩٠	١ ٠٩٧ ٥٣٠	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٤ ٢٨٢ ٠٣٣	١ ٣٣٨ ٣٤٩	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٣٧ ٤٧٢	١ ٢٦٥ ٨٢٨	شركة بيفورت انفيستمينت
١٦ ٢٧٣ ٧٤٠	٢٣ ٢١٩ ٥٤٩	شركة إي. إف. جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٢ ٨٥٧ ٦٣١	١١ ٠٧٢ ٣٠٨	شركة هيرميس يو اس ايه
(١٧ ٠١٠)	٢٩٦ ٨٥٤	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
--	٦٢ ٨٠٥	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمند
(١ ٥٧٦ ٤١٢)	٦٦٩ ٤٤٤	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥ ٤٣٩ ٣٨٢	٨١ ٤١٤ ٥٤٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	٢٠ ٠١٩ ٦٢٢	شركة أو إل تى إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
--	٦ ٦٩٢ ٠٧٢	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١ ٨٨٤ ٣٣٧ ٨١٤	٥ ٩٨٠ ٦٠٧ ٣٧٧	
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم: مجمع الإضمحلال *
١ ٨٠٢ ٢٢٧ ٩٦٥	٥ ٨٩٨ ٤٩٧ ٥٢٨	الرصيد

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٥ ٤٨٩ ٧٢٧	٤ ٩٦٩ ٩٠٤	إيرادات مستحقة
٧ ٩٥٦ ٣١٥	٢٤ ٠٧٦ ٠١٩	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٦٧ ٨٢٧	١ ٠٦٧ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٤ ٩٢٤ ٧١٥	١٢ ٦٢٢ ٣٥٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٠٤٩ ٨٩٢	٢ ١٧١ ٨٥٦	عهد وسلف
٢ ٧٥٧ ٧٠٢	٦ ٣٦٠ ٢٦١	دفعات مقدمة موردين
٧ ٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
١٨ ٢٩٢ ٨٩٧	١٧ ٠٦٣ ٦٩١	أرصدة مدينة متنوعة
٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥	٧٠ ٨٣١ ٩١٢	الرصيد

* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلى :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمريثات
٤ ٩٥٠ ٠٠٠	--	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
<u>٧ ٤٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	
٨ - المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	الشركة العربية للمريثات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٩ ٩٣١ ٥٦٣	٩ ٨٢٤ ٦٩٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٦ ٧٣٥ ٥٥٤	٦ ٦٤٢ ٣٢٩	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٩ ٨٨٩ ١٩١	٩ ٨٦٥ ٥٨٥	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٤٢٤ ٨٩٣ ١٣١	٢٧٤ ٠٦٧ ٣٩٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٤٩ ١٦٨ ٦٤٧	٤٧ ٨٠٦ ٣٠٢	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٩٩ ٧٧٥ ١٤٠	١٠٠ ٠٥٢ ٢٩٣	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٢٨ ٥٩٥ ٦١٣	٢٦ ٤٧٦ ٤٠٧	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٣٥٨ ٩٧٧ ٤٨٥	٣٤٦ ٧٤٦ ٤١٧	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٤٨٨ ٨٠٥ ٥٦٥	٥٢٧ ٨٥٢ ٩٣٢	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
٢ ٢٩٦ ٠٣٠	١٥ ٧٠٧ ٦٦٨	شركة إى اف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
٣٣ ١٤٢ ٢٩٧	٥ ٩٠٩ ٠٤٦	شركة إى اف جى هيرميس للتداول - الامارات
٢٥٦ ٧٢٨	٣٣ ٨٦٣ ٠٩٥	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد
(١ ٧٥٦ ٦٦٢ ١٣٤)	٣ ٢٠٩ ٨٨٥ ٦٨٨	
<u>(٢٣١ ٢٨٣ ٠٢٥)</u>	<u>٤ ٦٢٧ ٦١٢ ٠١٢</u>	الرصيد
=====	=====	
٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣١٤ ٢٢٠	٣٥٩ ٨١٥	مصرفات مستحقة
٣١٨ ٥٠٤ ٥٦٧	١٨٧ ٤٥٠ ٧٦٠	فوائد مستحقة
٨ ٠٧١ ٨٧٥	--	عملاء حفظ مركزى
١٠ ٣٧٣ ٥٤٣	٩ ٤٦٥ ٤٢٥	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
١١ ٨٧٢ ٨٣٤	٢٢ ٢١٣ ٩٠٥	دائنو توزيعات سنوات سابقة
١٢ ٠٢٨ ٢٧١	٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	أرصدة دائنة متنوعة
٢ ٩٧٠ ٢٤٤	٢ ٠١٧ ٩٨٢	مصلحة الضرائب
٤ ٠٧٣ ٦٣٥	٢ ١٥٧ ٩٣٤	
<u>٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩</u>	<u>٣٠٨ ٠٠٣ ٢٢٣</u>	الرصيد
=====	=====	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٦ ٢٧٠ ٢٨٦	١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ العام
١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	---	المكون خلال الفترة/ العام
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المستخدم خلال الفترة/ العام
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١١٣ ٧٥٨ ٣٨٦	الرصيد في نهاية الفترة/ العام
=====	=====	

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المسند	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٥/١٢	٢٠١٦/٥/١٢	٧٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/٥/١٥	٢٠١٦/٥/١٥	٥٠ مليون	//	
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٩	٢٠١٦/٦/١٩	٣٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/١٤	٢٠١٦/١٢/١٥	٥٠ مليون	//	
---	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/٢/١	٢٠١٧/٢/١	١٥٠ مليون	//	
---	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/١/١٤	٢٠١٧/١/١٥	٥٠ مليون	//	
						شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/٧/٢٢	٢٠١٦/١٢/٢٢	٥٠ مليون	جنيه مصري	
---	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/٧/١٨	٢٠١٧/٥/١٤	٢٠ مليون	//	
						شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٢٠١٧/١/١٠	٢٠١٦/١١/٢٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	
						شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن الإجمالي
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٢٥ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٩ ٠٢٥ ٠٠٠					
(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٩ ٠٢٥ ٠٠٠					الرصيد
=====	=====					

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
٤٤٥ ٨٢٦ ٨٥٧	٢٣٤ ٠٠٣ ٩٥٩	أسهم شركات
١ ٧٢٢ ٠٠٣ ١٠٠	١ ٦٠٦ ٧٩٧ ٤٧٢	وثائق صناديق إستثمار
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٨٤٠ ٨٠١ ٤٣١	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٣٦١ ٣٣٤ ٣٠٢	٣٣٥ ٧٠٩ ٥٢٢	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٨٠٦ ٤٩٥ ٦٥٥	١ ٥٠٥ ٠٩١ ٩٠٩	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٨٤٠ ٨٠١ ٤٣١	
=====	=====	

١٣ - إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩ ٧٦١ ٥٩٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٤ ٨٨٠ ٧٩٦	إهلاك الفترة
١٤ ٦٤٢ ٣٨٨	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٣٨ ٩٩٧ ٤٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والبالغ قيمته ٢٣٨ ٩٩٧ ٤٣٠ جنيه مصرى فيما يلي:-
- مبلغ ٤٣٠ ١٨١ ١٤٨ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.
 - مبلغ ٨١٦ ٠٠٠ ٩٠ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار ****
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أديزورى إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرمس 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
--	--	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	فليمنج سى أى سى القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - **
١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى اف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	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 ليمنتد **

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عمللة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠			
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٩٩,٩٩٨	مصرية	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمتد *
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤	مصرية	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٧٥٠ ٠٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو اس ايه***
--	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م***
--	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٩٩,٠٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب***
٣ ٣٥٧ ٤٥١ ٧٤٢	٣ ٤٦٤ ٤٦٤ ٤٠٤			
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)			
٣ ٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩	٣ ٤٦٠ ٠٣٧ ١٧١			الإضمحلال في الإستثمارات في شركات تابعة****
				الرصيد

* قامت الشركة بإقتناء عدد ٨٨٣ ٩١٤ ١٤ 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 إي أف جي هيرميس سي أل 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 ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إي أف جي هيرميس سي أل هولدنغ ش.م.ل. في أسهم بنك الإعتقاد اللبناني حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ عدد ١٢ ٧٠١ ١٢٢ سهم تمثل نسبة ٨٥,١٥٧% تقريباً من حصة الشركة في البنك، ليصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ٩,٤٦٠٥%. وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إي إف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنغ.

** شركة إي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% في شركة إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر - BVI وبالتالي فالشركة لها حق التحكم في السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة.

*** تم تأسيس شركة هيرميس يو اس ايه المملوكة بالكامل للشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦، وشركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩% بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٧ وشركة أو إل تي إنفستمنت أنترناشونال المملوكة بنسبة ٩٩,٩% بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦.

**** قامت شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية بتخفيض رأس المال وإفقال جميع الخسائر المرحلة حتى عام ٢٠١٥ والتي تجاوزت نصف رأس المال المصدر وذلك بعد موافقة وزارة التجارة والإستثمار السعودي (إيضاح رقم ٢٣).

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							بيان
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني * وإنشاءات	أراضي *	التكلفة
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	إجمالي التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠
٢٤١ ٢١٩ ٤٢٣	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٥ ٨٥٧ ٩١٩	١٩ ٢٦٠ ٤٧٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٤٥١ ٨٤٦	--	--	٤٤٨ ٦٣٦	٣ ٢١٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
٢٤١ ٦٧١ ٢٦٩	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٦ ٣٠٦ ٥٥٥	١٩ ٢٦٣ ٦٨٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠
							مجمع الإهلاك
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	٣٢ ٦٦٥ ٨٩٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠
٨٩ ٤١٥ ٧٧٨	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
٤ ٤٩٧ ٢٥٩	١٤٩ ٥٢٥	٤٠٥ ٧٩١	١ ٣٨٣ ٩٤٩	٢٤٥ ٥٩٦	٢ ٣١٢ ٣٩٨	--	إهلاك الفترة
٩٣ ٩١٣ ٠٣٧	٤ ١١٧ ٤٤٣	٤ ٧٩٤ ٤٣٤	٣٨ ٤٦٣ ٦٥٢	١٨ ٨٩٦ ٤٠٤	٢٧ ٦٤١ ١٠٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠
							صافي القيمة الدفترية
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
١٤٧ ٧٥٨ ٢٣٢	٨٥ ٣٠٤	٢ ٩٤٣ ٩٧٧	٧ ٨٤٢ ٩٠٣	٣٦٧ ٢٨١	١٢٦ ٥١٨ ٧٦٧	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٦/٣٠
١٥٤ ٢٠٥ ٠٨٧	٤٠ ٥٩٤	٤ ٤٣١ ٩٦٥	١٢ ٦٥٢ ١٦٨	٢٧٦ ٨٩١	١٢٤ ٢٠٦ ٣٦٩	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١

* يتمثل بندي الأراضي والمباني والإنشاءات في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٦ - قروض طويلة الأجل						
إسم البنك	العملة	مبلغ	تاريخ	تاريخ	الرصيد في	الرصيد في
بنك عودة*	جنيه مصري	١٥٠ مليون	٢٠١٦/٢/٢٩	الاستحقاق	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
					١٣٣ ٣٢٠ .٠٠٠	١٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠
الجزء المستحق خلال عام						
من قروض طويلة الأجل						
الرصيد						
				(١٦ ٦٨٠ .٠٠٠)		(٣٣ ٣٦٠ .٠٠٠)
				١٣٣ ٣٢٠ .٠٠٠		٩٩ ٩٦٠ .٠٠٠

* قامت الشركة بإبرام عقد رهن تجارى من الدرجة الأولى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح بنك عودة كضمان للقرض.

١٧ - رأس المال			
إسم المساهم	نسبة	عدد	القيمة
The Bank of New York Mellon	١٥,٢%	٩٣ ٦٧١ ٢٥٥	٤٦٨ ٣٥٦ ٢٧٥
DF EFG III Limited (Natixis)	١٢,٩%	٧٩ ٥٥٨ ٤١٤	٣٩٧ ٧٩٢ ٠٧٠
Rimco E G T Investment LLC	٨,٥%	٥٢ ٢٨٠ ٥٣٩	٢٦١ ٤٠٢ ٦٩٥
مساهمون آخرون	٦٣,٤%	٣٨٩ ٣٨٤ ٣٧٠	١ ٩٤٦ ٩٢١ ٨٥٠
	١٠٠%	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
=====			

١٨ - التزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للمسررة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن و إى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لهما من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥٨٣ ٢٦٣ ٠٥٠ جنيه مصرى).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٩ - إيرادات توزيعات

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
٧ ٨٦٣ ١٠٩	٥ ١٢٨ ١٩٣	١١ ٢٦٩ ٣٦٥	٦ ٤٧٨ ٦٤٤	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩ ٢٨٥	١١٩ ٢٨٥	--	--	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من
٨٨ ٦٥٠ ٠٠٠	٨٨ ٦٥٠ ٠٠٠	--	--	خلال الأرباح والخسائر
				عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>٩٦ ٦٣٢ ٣٩٤</u>	<u>٩٣ ٨٩٧ ٤٧٨</u>	<u>١١ ٢٦٩ ٣٦٥</u>	<u>٦ ٤٧٨ ٦٤٤</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
٤٥ ٢٩٢ ١٦٥	٢٥ ٥٠٢ ٩٥٠	٥١ ٥٠ ٥٦٥	٢٥ ٥٩٦ ٤٢٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها*
٦ ٣٨٤ ١٢٣	(١٣ ٩٩٥)	٢ ٩٧٠ ٩٤٠	١ ٧٠٨ ٦٧٢	مصروفات إستشارات
١ ٨٨٤ ٣٨١	٨٦٧ ٥٧٢	٤ ٠٤٧ ٥٩١	٢ ٦٨٥ ٤٧٧	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٣ ١٥٩ ٤٥٣	١ ٢٢٨ ٦٨٩	٣ ٧٤٣ ٦٠٠	١ ٨٣٠ ٩٧٥	خطوط ربط وإتصالات
٤ ١٨٩ ٨٢٧	٢ ٣٠٥ ٤٩٦	٤ ٨٥١ ١٩٧	٢ ٨٠٨ ٦٣٢	الايجار ومصروفات الاشغال
١٤ ٠٩٣ ٠٦٢	٦ ٨٤٨ ٥٩٣	٢٣ ٩٣٠ ٦٦٦	١٣ ٩٩٧ ٧٤٠	مصروفات أخرى
<u>٧٥ ٠٠٣ ٠١١</u>	<u>٣٦ ٧٣٩ ٣٠٥</u>	<u>٩٠ ٥٩٤ ٥٥٩</u>	<u>٤٨ ٦٢٧ ٩١٦</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته سنتين يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة في نهاية كل سنة.

٢١ - النقدية وما فى حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
١٧٨ ٠٣٥ ٧٦٦	٩٧٤ ٤٠٣ ٢٨٨	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالى
١ ٠٦٣ ٥٥٣ ٠٠٤	--	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
(١٩٩ ٣٨٢ ١٥١)	(١٤٩ ٣٦٢ ٦٩١)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٠٠ ٣٧٦ ٧١٢)	--	أثر التغييرات فى أسعار الصرف
<u>١ ٥٢٩ ٨٢٩ ٣١٩</u>	<u>١ ١٣٩ ٠٤١ ٢٨٣</u>	النقدية وما فى حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
إلتزام	إلتزام	
(٩ ٧٩٤ ٤٣١)	(٩ ٩٧٠ ٥٤٢)	(أ) الضريبة المؤجلة
(٦٥٧ ٠٩٠)	(١ ٤٦٠ ١٩٨)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١٥٥ ٩٥٧ ٢٤٤)	(١٥٧ ٦١٣ ٥٧٥)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>(١٦٦ ٤٠٨ ٧٦٥)</u>	<u>(١٦٩ ٠٤٤ ٣١٥)</u>	إجمالى الضريبة التى ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة فى حقوق الملكية :
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات
(٣١٢ ٨١٠ ١١٠)	(٢٦٢ ٤٣٦ ٣٦٤)	النقدية *
		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>(٣٠٦ ١٩٧ ٥١٣)</u>	<u>(٢٥٥ ٨٢٣ ٧٦٧)</u>	
<u>(٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨)</u>	<u>(٤٢٤ ٨٦٨ ٠٨٢)</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٣ - أرباح (خسائر) بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١ حتى	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
٥٢٣ ٣٣٦ ١١١	٥٢٤ ٨٤٨ ٨٦١	(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	إستثمارات في شركات تابعة*
				إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
٢ ٥٠٠ ٨٧٨	٦٥١ ٢٤٤	٧ ٨٧٤ ٨٢٩	٦ ٦٨٨ ٦٣٢	من خلال الأرباح والخسائر
(٢٧٥ ٥٦٥)	(٢٧٥ ٥٦٥)	١٧٦ ٢٠٧ ٨٢٨	٧ ٦٥٦ ٣٩١	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٥٥ ٥٠٩)	(١٥٥ ٥٠٩)	(٨٠٣ ٩٤٨)	(١٣٨ ٨١٨)	أذون خزانة
=====	=====	=====	=====	
٥٢٥ ٤٠٥ ٩١٥	٥٢٥ ٠٦٩ ٠٣١	١٥٩ ٤٧٢ ٥١٢	(٩ ٥٩٩ ٩٩٢)	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

* (إيضاح رقم ١٤).

٢٤ - نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥	٢١٥ ٢٠٥ ٢٢٨	٨ ٠٤٩ ٦١٢	أرباح الفترة
-----	-----	-----	-----	
٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
-----	-----	-----	-----	
٠,٩١	٠,٧٩	٠,٣٥	٠,٠١	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	=====	=====	

٢٥ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة وتم حسم كافة نقاط الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة لأعوام ٢٠١١ ، ٢٠١٣ تم الفحص وتم إنهاء كافة الخلافات أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وجاري تسوية الموقف أمام شعبة الحجز والتحصيل. وبالنسبة للسنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ تم الفحص وتم اخطار الشركة وقامت الشركة بالطعن على النموذج وتم إحالة الخلاف الى اللجان الداخلية، وبالنسبة لعام ٢٠١٦ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وسداد الضريبة المستحقة طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات المتعلقة بها أمام اللجنة الداخلية وسداد الفروق المستحقة ، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ تم الفحص تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٦ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم سداد الضريبة المستحقة طبقاً لقرار لجنة الطعن وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار المذكور في المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم الفحص وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وسداد الفروق المستحقة وبالنسبة للسنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ لم يتم الفحص بعد.

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٨٢٠ ٥٠٣ ٨ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٦٧٢ ٨١٤ ٦ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٢٢ ٠٤٧ ٤٥ جنيه مصرى وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٨٣٣ ٦٢٥ ٣ جنيه مصرى وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر شركة تابعة - ٩٤% ومبلغ ٣٣٣ ٣٣٣ ١ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (إيضاح رقم ١١).
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصرى والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار امريكى (المعادل لمبلغ ٠٠٠ ٠٢٥ ٩ جنيه مصري) والقرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (شركة تابعة - ٩٤%) بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (إيضاح رقم ١١).
- 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 ٩).

٢٧ - المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلي 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 ٥٨٥ ٧٢٧ ٦٧٥ ٨ جنيه مصري، ٢٩٠ ٠١٧ ٣٧٨ ٤ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٩٧٤ ٢٥٧ ٥٦٤
يورو	٣١٠ ١٩٣ ٨٦٣
درهم إماراتي	٩ ٣١٥ ٦٨٥
جنيه إسترليني	٢ ٤٩١ ٥٤٨
فرنك سويسري	١ ٤٨١ ٩٥٦
ريال سعودي	(٣٠ ٣٢١)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٩-١) 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 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 الاحتفاظ 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 على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٥/٢٧ 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 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشي مع تبويب القوائم المالية للعام الحالي وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(بعد إعادة التبويب)	(قبل إعادة التبويب)	
١ ٨٠٢ ٢٢٧ ٩٦٥	(١ ٧٥٨ ٢٥٥ ٥٥٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
(٢٣١ ٢٨٣ ٠٢٥)	(١ ٧٥٨ ٢٥٥ ٥٥٦)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة، وقد تم تعديل تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشى مع العرض الحالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٢٨).

٢٩-١ 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.

٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

٢٩-٢-١ 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.

٢٩-٢-٢ 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.

٢٩-٢-٣ 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 المقدر للفترة الحالية والعام المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣٣,٣ سنة	مباني 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.

٢٩-٢-٤ إعادة التبويب الاستثمار العقاري

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

٢٩-٢-٥ 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.

٢٩-٣ أذون خزانة

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

٢٩-٤ الإستثمارات

٢٩-٤-١ 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".

٢٩-٤-٢ 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 (٢٩-٧) 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.

٢٩-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها
إيضاح رقم (٢٩-٧) 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.

٢٩-٤-٤ 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

٣٣,٣ سنة

الإستثمار العقاري

مباني خرسانية

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

٢٩-٥ 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.

٢٩-٦ 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 ومدفونيات، 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.

٢٩-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدفونيات 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.

٢٩-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٩-٦-٢-١ 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.

٢٩-٢-٢ 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.

٢٩-٢-٣ 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.

٢٩-٢-٤ 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 توييب الاريح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الاريح او الخسائر.

٢٩-٢-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٢٩-٦-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصيل 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.

٢٩-٦-٤-١ 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.

٢٩-٧ الاضمحلال

٢٩-٧-١ 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 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 ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه 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 مخضوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٢٩-٧-٢ 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 قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٢٩-٨ النقدية وما في حكمها

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

٢٩-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة ميدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف الميدئى 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.

٢٩-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلترام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلترام. 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 بالإلترام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٢٩-١١ الإحتياطي القانوني

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

٢٩-١٢ رأس المال

٢٩-١٢-١ 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".

٢٩-١٢-٢ 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 فى حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٢٩-١٣ 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 الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع 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.

٢٩-١٤ الإيرادات

٢٩-١٤-١ 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.

٢٩-١٤-٢ 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 .

٢٩-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٢٩-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

٢٩-١٥ المصروفات

٢٩-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

٢٩-١٥-٢ 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.

٢٩-١٥-٣ 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.

٢٩-١٦ 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 .

٢٩-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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