

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

**EFG- Hermes**

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
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
٢٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٦ - ٢٤	السياسات المحاسبية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمى شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقلة في ٣٠ يونيه ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة أشهر المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

حازم حسن

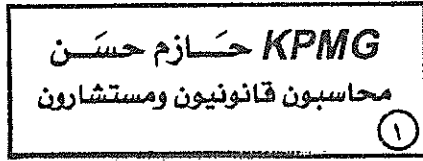
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١١ أغسطس ٢٠١٦

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
EFG-Hermes  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٤.٤٣٢.٥٠٠	(٢٦،١١)	قروض لشركات تابعة
١.١٦٠.٨٧٦.٥٨٨	١.٣٠٢.٦٣٠.٤٢٢	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤.٠٦٧.٨٨٩.١٨٢	٢.٤٥٨.٤١٩.٤٦٦	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٥٣.٦٣٩.٨١٨	٢٤٨.٧٥٩.٠٢٢	(١٤)	إستثمارات عقارية
١٥١.٨٠٣.٦٤٥	١٤٧.٧٥٨.٢٣٢	(١٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
<u>٥.٦٨٤.٢٠٩.٢٣٣</u>	<u>٤.٣٦١.٩٩٩.٦٤٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩٩.٠٦٣.٣٧٩	٣١٤.٥٢٥.٧٨٥	(٢١،٣)	النقدية وما في حكمها
١٥١.٧٦٦.٨١٨	٨٧.٠٦٠.٣٨٧	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٠٤.٠٥٩.٧٣٠	(٥)	أذون خزانه (بالصافي)
١.٢٧.٤٤٠.٢٧٢	٣.٧٥٦.٩٦٦.٧٧٢	(٦)	المستحق على شركات تابعة وشقيقة
٢٦.٢٠١.٢٢٦	٣٧.٨٢٠.٥٠٠	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٦،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>١.٨٥٤.٤٧١.٦٩٥</u>	<u>٤.٥٥٠.٤٥٣.١٧٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٧.٥٣٨.٦٨٠.٩٢٨</u>	<u>٨.٩١٢.٤٥٢.٨١٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣.٠٧٤.٤٧٢.٨٩٠	٣.٠٧٤.٤٧٢.٨٩٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١.٥٢٣.٧١١.٢٥٠	١.٥٢٣.٧١١.٢٥٠		إحتياطي قانوني
٢.١٨٩.٦٨٨.٢٧٨	٢.٣١٢.١٨٨.٧٧٤		إحتياطيات أخرى
(٣١.٣٤٠.١٥٠)	٥٢٨.٩٩٤.٨٢٤		أرباح (خسائر) مرحلة
<u>٦.٧٥٦.٥٣٢.٢٦٨</u>	<u>٧.٤٣٩.٣٦٧.٧٣٨</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١٢٣.٢٣٢.٢٣٢	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٩٩.٦٥٢.٣٩٥	١١٨.٦٩٠.٦١٨	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مزجلة
<u>٩٩.٦٥٢.٣٩٥</u>	<u>٢٥٢.٠٢٣.٩٥٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٧٩.٩٩١.٤٣٢	١٩٩.٨٥٠.٥٦٤	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
٣٨٧.١٢٦.٠٩١	٧٩٩.٤١٩.٩٦٤	(٨)	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
٥١٦.٦٩١	٢.٦٥٥.٦٢٤		جاري مصلحة الضرائب
١.٠٨.٥٩١.٧٦٥	١٩٥.٧٦٨.٨٨٧	(٢٦،٩)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٦.٢٧٠.٢٨٦	٦.٦٩٩.٤٢١	(١٠)	مخصص مطالبات متوقعة
-	١٦.٦٦٦.٦٦٧	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>٦٨٢.٤٩٦.٢٦٥</u>	<u>١.٢٢١.٠٦١.١٢٧</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٧٨٢.١٤٨.٦٦٠</u>	<u>١.٤٧٣.٠٨٥.٠٧٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٧.٥٣٨.٦٨٠.٩٢٨</u>	<u>٨.٩١٢.٤٥٢.٨١٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

مبنى دو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
العضو المنتدب التنفيذي  
كريم عوض

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠		
٥ ٧٥٨ ٦٨٤	٢ ٨٩٧ ٤١٠	٩٦ ٦٣٢ ٣٩٤	٩٣ ٨٩٧ ٤٧٨	(١٩)	إيرادات توزيعات
٣ ٥١٠ ٠٠٩	٢ ٨٩١ ٤٢٩	١ ٨٩٤ ١٢٩	١ ٠٥٥ ١٣٨		إيرادات حفظ مركزي
٩ ٢٦٨ ٦٩٣	٥ ٧٨٨ ٨٣٩	٩٨ ٥٢٦ ٥٢٣	٩٤ ٩٥٢ ٦١٦		
(٩ ٠٦٥ ٠٨٣)	(٤ ٥٠٤ ٠٠٦)	(١٧ ٢٤٠ ٥٤٤)	(٩ ٩٨٢ ٥٩٧)		مصرفات تمويلية
(١٣٧ ٠٠٢ ٤٠٦)	(٣٤ ٠٤٠ ٤٧١)	(٧٥ ٠٠٣ ٠١١)	(٣٦ ٧٣٩ ٣٠٥)	(٢٠)	مصرفات عمومية وإدارية
(٦ ٦٣٠ ٠١٥)	(٣ ٢٩١ ٩١٣)	(٤ ٤٩٧ ٢٥٩)	(٢ ١٥٣ ٠٥٨)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	-	(٤ ٨٨٠ ٧٩٦)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	-	(٦١٢ ٥٠٠)	(٣٠٦ ٢٥٠)	(١٠)	مخصص مطالبات متوقعة
(١٤٣ ٤٢٨ ٨١١)	(٣٦ ٠٤٧ ٥٥١)	(٣ ٧٠٧ ٥٨٧)	٤٣ ٣٣١ ٠٠٨		أرباح (خسائر) النشاط
١٤ ٢٠٨ ٤٤٠	٧ ٨٩٦ ٥٦٣	٢٦ ٠٣٨ ٩٧١	١٧ ٦٠٩ ٧١٨	(٢٦)	إيرادات فوائد
١ ٦٨٦ ٦٦٥	١ ٠٥٦ ٩٦٥	١ ٩٠٩ ٢٢٥	١ ٠٦٨ ٣٦١		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩ ٧٨٢ ١٣٩	٣ ٥٤٣ ٥٤٧	٥٢٥ ٤٠٥ ٩١٥	٥٢٥ ٠٦٩ ٠٣١	(٢٣)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
٤٤ ٦٨٧ ٦٦٦	١١٤ ٥٨٧	١٠٠ ٥٣٦ ٩٣٧	(٧٣ ٧١٥)		فروق تقييم عملة
١٨ ٧٨٣ ٩١٠	٩ ٦٩٩ ٢٣٣	١٨ ٧٥٥ ٣٧٤	٩ ٧٥٣ ١٤٥	(٢٦)	إيرادات أخرى
(٥٤ ٢٧٩ ٩٩١)	(١٣ ٧٣٦ ٦٥٦)	٦٦٨ ٩٣٨ ٨٣٥	٥٩٦ ٧٥٧ ٥٤٨		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	(١٠٧ ٩٥٧ ٤٤٨)	(١٠٧ ٩٥٧ ٤٤٨)		ضريبة الدخل الحالية
٢٠٨ ٥٥٨	٤٠ ٦٢٠	(٦٤٦ ٤١٣)	(٥١٢ ٥٩٥)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٥٤ ٠٧١ ٤٣٣)	(١٣ ٦٩٦ ٠٣٦)	٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥		أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٨)	(٠,٠٢)	٠,٩١	٠,٧٩	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
(٥٤ ٠٧١ ٤٣٣)	(١٣ ٦٩٦ ٠٣٦)	٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥	أرباح (خسائر) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
١٠٢ ٥٩١ ٨٧٢	٣٢ ٧٦٣ ٠٥٠	١٤٠ ٨٩٢ ٣٠٦	٥ ٥٣٢ ١٠٣	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٣٣ ٣٦٨ ٥٨٠)	(١٤ ٦٣٥ ٩٩٣)	(١٨ ٣٩١ ٨١٠)	٣ ٣٥٢ ٩٢٥	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
٦٩ ٢٢٣ ٢٩٢	١٨ ١٢٧ ٠٥٧	١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	٨ ٨٨٥ ٠٢٨	مجموع الدخل الشامل الآخر
١٥ ١٥١ ٨٥٩	٤ ٤٣١ ٠٢١	٦٨٢ ٨٣٥ ٤٧٠	٤٩٧ ١٧٢ ٥٣٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الإجمالي	أرباح (خسائر)	إحتياطات أخرى				إحتياطي قانوني	رأس المال	المصدر والمدفوع
		مرحلة	خسائر تنفيذية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات المقاربية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع			
٧ ٤٦١ ٠٥١ ٧٨٩	٤٤٣ ٣٧٢ ٧٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٣٣ ٣١٥ ٠٢٩	٢ ٨٢٧ ٢٤٣ ٥٩٣	١٥٨ ٢٧١	٢ ٨٢٧ ٤٢٢ ٥٠٠	جميع المبالغ بالجنيه المصري
-	-	-	-	-	(٥٣٣ ٢٧٩ ١٨٣)	٥٣٣ ٢٧٩ ١٨٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٥١ ١٦٧ ٠٠٠)	(٥١ ١٦٧ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني *
٦٩ ٢٢٣ ٢٩٢	-	-	-	٦٩ ٢٢٣ ٢٩٢	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
(٥٤ ٠٧١ ٤٣٣)	(٥٤ ٠٧١ ٤٣٣)	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٧ ٤٢٥ ٠٣٦ ٦٤٨	٣٣٨ ١٣٤ ٣٠٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٤٠٢ ٥٣٨ ٣٦١	٢ ٣٠٤ ٦٤٤ ٤١٠	١٥٨ ٢٧١	٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٦ ٧٥٦ ٥٢٢ ٢٦٨	(٣٦ ٣٤٠ ١٥٠)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٢٥٤ ٥٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	-	-	-	١٢٢ ٥٠٠ ٤٩٦	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٦٠ ٣٢٤ ٩٧٤	٥٦٠ ٣٢٤ ٩٧٤	-	-	-	-	-	-	أرباح التغير المالية المتبقية 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	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

\* طبقاً لمحضّر اجتماع الجمعية العامة بجلستها المنعقدة في ١٧ مايو ٢٠١٥.

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦١) إلى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معاً.



عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
		جميع المبالغ بالجنيه المصري
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٤ ٢٧٩ ٩٩١)	٦٦٨ ٩٣٨ ٨٣٥	الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٦ ٦٣٠ ٠١٥	٤ ٤٩٧ ٢٥٩	إهلاك أصول ثابتة
( ١١٠ ٠٠٠)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٤ ٨٨٠ ٧٩٦	إهلاك إستثمارات عقارية
-	٦١٢ ٥٠٠	المكون من مخصص مطالبات متوقعة
( ٥٠٠ ٠٠٠)	( ١٨٣ ٣٦٥)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة
-	(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٦٨٦ ٦٦٥)	(١ ٩٠٩ ٢٢٥)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ٩٢٩ ٧٨٥)	٢٧٥ ٥٦٥	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤٤ ٦٨٧ ٦٦٦)	(١٠٠ ٥٣٦ ٩٣٧)	فروق تقييم عملة
(٩٥ ٥٦٤ ٠٩٢)	٥٣ ٢٢٩ ٣١٧	
		التغير في
١٣٤ ٧٢٩ ٢٨٥	٦٦ ٦٣٧ ٧٦٠	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٣٠٤ ٠٥٩ ٧٣٠)	أذون الخزائنة
٤٢ ٩٧١ ٢٣٩	٥٩ ٥٠٩ ٠٣٢	المستحق على شركات تابعة
٣٣ ٩٢٥ ٧١٦	(١٠ ٥٠٠ ٩٠٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٨ ٣١١ ٥٨٤	٣٧٢ ٧٠٢ ٢٥٧	المستحق لشركات تابعة
( ٩٠٤ ٦٧٩)	٢ ١٣٨ ٩٣٣	مصلحة الضرائب
(٤ ٩٢٩ ٩٨٠)	١٠ ٩٧٩ ٩٥٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢١٨ ٥٣٩ ٠٧٣	٢٥٠ ٦٤٦ ٦١٩	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢ ٢٨٨ ١١٠)	( ٤٥١ ٨٤٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١٠ ٠٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٣ ٨٩٧ ٥٥٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
(١٣ ٩٥٣ ٠٥٥)	(٣ ٢٣٤ ٦٨٣)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٣٦٠ ٩٧٠	٢ ٠٩٧ ٥٨٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٧٥ ٢٤٥ ٠٠٠)	(٥٧١ ٨٦٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١٣٨ ٠١٥ ١٩٥)	( ٦٢٧ ٣٤٦ ٤٩٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤ ٩٥٢ ٧٩٤)	(٣٢ ١٩٤ ٤٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٤ ٩٥٢ ٧٩٤)	١١٧ ٨٠٥ ٥٥٠	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦٥ ٥٧١ ٠٨٤	(٢٥٨ ٨٩٤ ٣٢٨)	(٢١)
٦٨ ٥٧٤ ٦١٨	٣٧٣ ٥٧٩ ٥٤٩	(٢١)
١٣٤ ١٤٥ ٧٠٢	١١٤ ٦٨٥ ٢٢١	(٢١)

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ٦٠١ ٢٤٥ ٢٠٤ جنيه مصري من كلاً من بندي المستحق على شركات تابعة ومنتجات من تخفيض قيمة الإستثمارات في شركات تابعة تمثل قيمة تخفيض استثمار الشركة في شركة إي إف جي هيرمس جلوبال سي بي هولدينج ليميتد.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

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 بنك شامل رائد في العالم العربي، كما تعد الرائدة في سوق تداول الأوراق المالية وخدمات بنوك الاستثمار وإدارة الأصول والاستثمارات المباشرة ودراسات السوق.  
- يتمثل غرض الشركة 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 إعتقاد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ أغسطس ٢٠١٦.

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

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.

### ١-٣-٢ 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 بصوره 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.

### ٤-٢ 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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٥٦٠ ٣٢٩	٤٥٦ ٧٨٧	نقدية بالخبزينة
٤٧٨ ٧٨٥ ٠١٠	٣١٤ ٠٧٨ ٩٩٨	حسابات جارية لدى البنوك
١٩ ٧١٨ ٠٤٠	---	ودائع لدى البنوك
<u>٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩</u>	<u>٣١٤ ٥٣٥ ٧٨٥</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٥١ ٤٥٠ ٢٦٨	٨٦ ٧٩٠ ٥٧٣	وثائق صناديق إستثمار
٣١٦ ٥٥٠	٢٦٩ ٨١٤	أسهم شركات
<u>١٥١ ٧٦٦ ٨١٨</u>	<u>٨٧ ٠٦٠ ٣٨٧</u>	الرصيد
=====	=====	

٥ - أدون خزانة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
--	٣٣٤.٠٧٥.٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق أكثر من ١٨٠ يوم
--	(٣٠.٠١٥.٢٧٠)	عوائد لم تستحق بعد
--	٣٠٤.٠٥٩.٧٣٠	الصافي
=====	=====	

٦ - المستحق على شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٨٦٢.٤٢٥	٩٠٨.٣١١	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٢٢.٦٢٥.٧٧٩	٢.٨٧٣.٤٦٣	شركة المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية
٣٩٩.٧٦٠.٦٥٨	٤١٦.٥٢٩.٧٠٩	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٥.٠٢٨.٠٢٣	٢٥.٤٨٩.٤٣٨	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
١٠٨.٨٦٤	٥٨٦.١٤٩	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٣٤٧.٣٤١	٤٥٦.٤٦٨	شركة إي اف جي هيرميس اي بي ليمتد
٢٩٥.٩٩٢	١.٦١٦.٠٤٢	شركة إي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
١.٦٥٧.١٩٠	٥٠٢.٢٢٣	إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٣.٠١٦.٥٣٤	٢٠٩.٤٠٠.٩٣٣	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١٦٠.٦٤٣.٥٨٧	٤٧.٣٠٥.٩٦٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٣.١٣٨.٣٤٥	٤٦.١٣٥.٨٩٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣.٠١٣.٨٨١	٤.٩٥٣.٤٤٢	شركة بايون انتربرايس ليمتد
١٧٩.٧٣٠.٤٧٨	٣.٠٢٠.٢١٦.٠٤٥	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمتد
٩٩.٠٤٢	١.٢٦٥.٧٥٥	شركة إي اف جي هيرمس للتداول - الامارات
١.٠٠٦.٤٦٠	١.١٤٤.٥٩٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٤٧٣.٩٨١	٥٣٩.٠٣٦	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٦٥٩.٧١٥	٦٦٥.٩٢٠	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٢١٦.٨٨٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	١.١٨٨.٥٢٨	شركة بيفورت انفستمينت
١.٠٥٢.٤٦٨.٢٩٥	٣.٧٨١.٩٩٤.٧٩٥	
(٢٥.٠٢٨.٠٢٣)	(٢٥.٠٢٨.٠٢٣)	الإضمحلال في المستحق على شركات تابعة وشقيقة *
١.٠٢٧.٤٤٠.٢٧٢	٣.٧٥٦.٩٦٦.٧٧٢	الرصيد
=====	=====	

		أرصدة مدينة أخرى	-٧
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
٧ ٢٤٠ ٤١٤	١ ١٦٦ ٦٩٦	إيرادات مستحقة	
٢ ٩٢٠ ٢٨١	٤ ١٠٣ ٥١٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير	
١ ١٥٧ ١٥٢	١ ٠٥١ ٠٢٧	تأمينات لدى الغير	
٢ ٨٨٩ ٩٤١	٧ ٤٠٣ ٣٨١	مصرفوات مدفوعة مقدماً	
٥٨١ ٣١٢	١ ٠٢٥ ٣٨٧	عهد وسلف	
٢٣٥ ٩٤٨	٣ ١٣٨ ٦٧١	دفعات مقدمة موردين	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٧٧٦ ٥٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *	
٨ ٦٧٦ ١٧٨	١١ ١٦٥ ٣٢٠	أرصدة مدينة متنوعة	
٢٦ ٢٠١ ٢٢٦	٣٧ ٨٣٠ ٥٠٠	الرصيد	

\* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
--	١ ٣٢٦ ٥٠٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
--	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م (تحت التأسيس)
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٧٧٦ ٥٠٠	الرصيد

		المستحق لشركات تابعة وشقيقة	-٨
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات	
٩ ٧٠٨ ٦٨٥	٩ ٥٤٥ ٦٩٩	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية	
٧ ١٨١ ٠٨٠	٦ ٨٠٦ ٠٩٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات	
٩ ٩٤٠ ٦٩١	٩ ٩٠٥ ٦٩١	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس	
١٣٠ ٣١٧ ٣١٩	١٤٦ ٠٦٥ ١٨٥	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنت	
٨ ٦١٥ ٩٤٦	٨ ١٨٦ ٢٤٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سورية المحدودة - سوريا	
٣٣ ٨٤٧ ٨٣٥	٣٢ ٧٤٩ ٨٧٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية	
٤٣ ٢٠٨ ٧٣٤	٤٩ ١٣٩ ٢٥٧	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل	
٣١ ٢٣٦ ٤٠١	٢٩ ٣١١ ٣٢١	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار	
٢١٤ ٧٤٩	١٢ ٧٨٢ ٥٠٥	شركة إى أف جى هيرميس الإمارات - المحدودة	
١٤٧ ٥٧٦	--	شركة المجموعة المالية هيرميس قطر	
١٠ ٤٨٣ ٨٣٤	٢٦٤ ٦١٤ ٥١٨	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية	
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٤	٢٠٢ ٥٣٠ ٨٥٥	شركة إى أف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمنت	
(١ ٨٠٤ ٤٦٣)	٢٢ ٧٨٢ ٧٢٤	شركة إى.إف.جى. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI	
٣٨٧ ١٢٦ ٠٩١	٧٩٩ ٤١٩ ٩٦٤	الرصيد	

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢٧٤ ١٣٢	٢٩٨ ٧٩٥	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٦ ٦١٦ ٨٣٨	١٣٦ ٣٢١ ٨٩٠	مصرفوات مستحقة
—	٧ ٣٧٣ ٩٥٨	فوائد مستحقة
١١ ١٨١ ٢٨٨	٢٤ ٨١٤ ٨٩٧	عملاء حفظ مركزى
٥ ٥٨٧ ٤١٥	١١ ٧٨٧ ٣٩١	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
٤٤ ٢٢٢ ٧٢١	١٢ ٠٢٨ ٢٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٧٠٩ ٣٧١	٣ ١٤٣ ٦٨٥	أرصدة دائنة متنوعة
<u>١٠٨ ٥٩١ ٧٦٥</u>	<u>١٩٥ ٧٦٨ ٨٨٧</u>	الرصيد

١٠- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٦ ٧٧٠ ٢٨٦	٦ ٢٧٠ ٢٨٦	الرصيد في بداية الفترة / العام
—	٦١٢ ٥٠٠	المكون خلال الفترة / العام
(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٣٦٥)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٦ ٢٧٠ ٢٨٦</u>	<u>٦ ٦٩٩ ٤٢١</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ جنيه مصري	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	اسم الشركة
٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٥/١٢	٢٠١٦/٥/١٢	٧٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٥/١٥	٢٠١٦/٥/١٥	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٩	٢٠١٦/٦/١٩	٣٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
—	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٦/٧/٢٢	٢٠١٦/٦/٢٢	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
—	٤ ٤٣٢ ٥٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن الإجمالى
<u>٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٤ ٤٣٢ ٥٠٠</u>					
(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٤ ٤٣٢ ٥٠٠</u>					الرصيد

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢٣٤ ١٧٤ ٤١٩	٢٥٧ ٧١١ ٦٢٢	أسهم شركات
٩٢٦ ٧٠٢ ١٦٩	١ ٠٤٤ ٩١٨ ٨٠٠	وثائق صناديق إستثمار
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>١ ٣٠٢ ٦٣٠ ٤٢٢</u>	الرصيد
=====	=====	
٢٠٦ ٦٨٧ ٠٩١	٢١٨ ٧٦٨ ١٢٠	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلى:
٩٥٤ ١٨٩ ٤٩٧	١ ٠٨٣ ٨٦٢ ٣٠٢	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>١ ٣٠٢ ٦٣٠ ٤٢٢</u>	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
جنيه مصري	جنيه مصري				
٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	٤١ ٨٣٨ ٠٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للسمرة في الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١ ٩٩٠ ٠٠٠	١ ٩٩٠ ٠٠٠	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 - 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	فيلمج سى أى سى القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - **
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	اماراتية	إى أف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	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 **



إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عمللة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٥/١٢/٣١				
١ ٥٧٧ ٣٣٢	دولار أمريكي	١٠٠	قطرية	المجموعة المالية هيرميس قطر
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	دولار أمريكي	١٠٠	اردنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	جنيه مصري	٩٩,٩٩٨	مصرية	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٣ ١٣٧ ٠٩٦ ٠٠٦	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جولبال سى بى هولدينج ليميتد *
١٢ ٧٠٣ ٧٧٥	دولار أمريكي	٤٩	سورية	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة ***
---	دولار أمريكي	٩٧	سورية	شركة سندان سوريا المحدودة ***
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٤ ٩٣٠ ٠١٢	يورو	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٧٤ ٢٥٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٦٤٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٧	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليميتد
---	جنيه مصري	٩٤	مصرية	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ***
٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠				الرصيد
٤ ٠٦٧ ٨٨٩ ١٨٢				
٢ ٤٥٨ ٤١٩ ٤٦٦				

- \* 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 شركاتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل. مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي ، وقد 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 الفترة تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ٩٥٤ ٥٧٨ سهم من أسهم المرحلة الثانية ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل. في أسهم بنك الإعتقاد اللبناني حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ عدد ١٠ ٣٦٣ ٣٢٧ سهم تمثل نسبة ٦٩,٤٨% تقريباً من حصة الشركة في البنك. وبناءً على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارتها في شركة إى أف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمتد بذات النسبة محققة أرباح من عملية إسترداد إستثمارها بالشركة بمبلغ ٥٢٤ ٨٤٨ ٨٦١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٣).
- \*\* شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% في شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
- \*\*\* تمتلك الشركة ٢٠,٣٧% من شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة بطريقة غير مباشرة عن طريق إحدى شركاتها التابعة - شركة سنديان سوريا المحدودة (٩٧%) - ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
- \*\*\*\* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ وقعت الشركة عقود شراء لنسبة ٧٦,٧% تقريباً من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.ل. وذلك عن طريق شراء نسبة ٧٠% من شركة فاينانشال أنلتمتد - التابعة لشركة القلعة للإستشارات المالية - ونسبة ٦,٧% من حصة فريق الإدارة بالشركة في صفقة تقدر قيمتها بمبلغ ٣٤٥ مليون جنيه مصري تقريباً ، وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ قامت الشركة بالإستحواذ على نسبة ١٧,٣٠% إضافية من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.ل. والتي تمثل كامل حصة المساهم البنك المصري الخليجي في صفقة تقدر قيمتها بمبلغ ٧٧,٩ مليون جنيه مصري، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل الملكية.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

#### ١٤ - إستثمارات عقارية

مباني	البيان
جنيه مصري ٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٤ ٨٨٠ ٧٩٦	اهلاك الفترة
٤ ٨٨٠ ٧٩٦	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢٤٨ ٧٥٩ ٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٢٤٨ ٧٥٩ ٠٢٢ جنيه مصري فيما يلي:-  
- مبلغ ٤٨٧ ٠٢٢ ٤٨٤ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نابل سيتي.  
- مبلغ ٢٧٢ ٠٠٠ ٩٤ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.

#### ١٥ - أصول ثابتة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦							
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
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
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
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
١٥١ ٨٠٣ ٦٤٥	٢٣٤ ٨٢٩	٣ ٣٤٩ ٧٦٨	٨ ٧٧٨ ٢١٦	٦٠٩ ٦٦٧	١٢٨ ٨٣١ ١٦٥	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
٢٣٢ ٧٤٥ ٣٦٦	٤ ١٤٣ ٣٢٧	٥ ١٣٨ ٥١١	٤٠ ٠٧٩ ٧٣٣	١٩ ٢٢٣ ٩٢٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٥/١/١
٢ ٢٨٨ ١١٠	٥٩ ٤٢٠	١ ١٠٩ ٩٠٠	١ ١٠٩ ٧٤٣	٩ ٠٤٧	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٢٨٠ ٦٦٧)	--	(٣٨٠ ٦٦٧)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٢٣٤ ٦٥٢ ٨٠٩	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٥ ٨٦٧ ٧٤٤	٤١ ١٨٩ ٤٧٦	١٩ ٢٣٢ ٩٧١	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٥/٦/٣٠
٧٨ ٤٣٩ ٣٦١	٣ ٤٩١ ٩١١	٥ ١١٣ ١٩٣	٣٢ ٦٠٧ ٧٢٣	١٦ ٥٢٢ ٦٢٤	٢٠ ٧٠٣ ٩١٠	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
٦ ٦٣٠ ٠١٥	٢٥٠ ٤٩٥	٦١ ٧٤٣	٢ ٢٦٧ ٠٣٥	١ ٧٣٨ ٣٤٥	٢ ٣١٢ ٣٩٧	--	إهلاك الفترة
(٣٨٠ ٦٦٧)	--	(٣٨٠ ٦٦٧)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الاستيعادات
٨٤ ٦٨٨ ٧٠٩	٣ ٧٤٢ ٤٠٦	٤ ٧٥٤ ٢٦٩	٣٤ ٨٧٤ ٧٥٨	١٨ ٢٦٠ ٩٦٩	٢٣ ٠١٦ ٣٠٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٦/٣٠
١٤٩ ٩٦٤ ١٠٠	٤٦٠ ٣٤١	١ ٠٧٣ ٤٧٥	٦ ٣١٤ ٧١٨	٩٧٢ ٠٠٢	١٣١ ١٤٣ ٥٦٤	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٦/٣٠

١٦- قروض طويلة الأجل

الرصيد في	تاريخ	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	إسم البنك
٢٠١٦/٦/٣٠	الاستحقاق				
جنيه مصري					
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك عوده
(١٦ ٦٦٦ ٦٦٧)					الجزء المستحق خلال عام من قروض طويلة الأجل
١٣٣ ٣٣٣ ٣٣٣					الرصيد

#### ١٧- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٣ ٢٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ زيادة رأس المال المرخص به من ٣ ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٦ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري إلى ٢ ٥٥٥ ٢٥٥ ٥٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٣٣ ٠٠٠ ٣٩١ جنيه مصري موزعه على ٦٠٠ ٣٦٦ ٧٨ سهم بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١,٤٦ سهم مجاني لكل عشرة أسهم قائمة مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين وممولة من الأرباح المعتمدة بموجب الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ ويعد إستبعاد عدد ٥٢٢ ٩٥٦ ٣٦ سهم وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذه الزيادة والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ يوليه ٢٠١٥.
- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٣ ٢٥٩ ٢٥٥ ٥٠٠ جنيه مصري إلى ٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٨٤ ٧٨٢ ٦١٠ جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٣٦ ٩٥٦ ٥٢٢ سهم خزينة بقيمة إسمية خمسة جنيهات للسهم وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ على القرار وتم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٥.

#### ١٨- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة 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 لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥٨٨ ٧٩٠ ٢٨٥ جنيه مصري).

#### ١٩- إيرادات توزيعات

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٥ ٤٨١ ٥١٦	٢ ٦٢٠ ٢٤٢	٧ ٨٦٣ ١٠٩	٥ ١٢٨ ١٩٣	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٧٧ ١٦٨	٢٧٧ ١٦٨	١١٩ ٢٨٥	١١٩ ٢٨٥	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
---	---	٨٨ ٦٥٠ ٠٠٠	٨٨ ٦٥٠ ٠٠٠	عائد إستثمارات فى شركات تابعة
<u>٥ ٧٥٨ ٦٨٤</u>	<u>٢ ٨٩٧ ٤١٠</u>	<u>٩٦ ٦٣٢ ٣٩٤</u>	<u>٩٣ ٨٩٧ ٤٧٨</u>	الإجمالي

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٨٢ ٨١٩ ٨٣٨	١٨ ٧٤٨ ٣٧٨	٤٥ ٢٩٢ ١٦٥	٢٥ ٥٠٢ ٩٥٠	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١٥ ٢١٢ ٥٤٠	٨٦٤ ٩٨٠	٦ ٣٨٤ ١٢٣	(١٣ ٩٩٥)	مصروفات إستشارات
٣ ٠٣٨ ٩٢٨	١ ٤٣٠ ٧٧٣	١ ٨٨٤ ٣٨١	٨٦٧ ٥٧٢	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٢ ٥١٨ ١٨٩	١ ٢٠٢ ٩٥٩	٣ ١٥٩ ٤٥٣	١ ٢٢٨ ٦٨٩	خطوط ربط وإتصالات
٤ ١١٩ ٦٠٤	٢ ٢٦٩ ٥٨٦	٤ ١٨٩ ٨٢٧	٢ ٣٠٥ ٤٩٦	الايجار ومصروفات الاشغال
٢٩ ٢٩٣ ٣٠٧	٩ ٥٢٣ ٧٩٥	١٤ ٠٩٣ ٠٦٢	٦ ٨٤٨ ٥٩٣	مصروفات أخرى
١٣٧ ٠٠٢ ٤٠٦	٣٤ ٠٤٠ ٤٧١	٧٥ ٠٠٣ ٠١١	٣٦ ٧٣٩ ٣٠٥	الإجمالى

٢١ - النقدية وما فى حكمها

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

عن السنة المالية	عن الفترة المالية	
المنتهية فى	المنتهية فى	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩	٣١٤ ٥٣٥ ٧٨٥	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها فى قائمة المركز
(١٧٩ ٩٩١ ٤٣٢)	(١٩٩ ٨٥٠ ٥٦٤)	المالى
٥٤ ٥٠٧ ٦٠٢	---	بنوك - سحب على المكشوف
٣٧٣ ٥٧٩ ٥٤٩	١١٤ ٦٨٥ ٢٢١	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
=====	=====	النقدية وما فى حكمها المعدلة

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٦/٣٠		
إلتزام		إلتزام		
(٨٣٠٨٥٥٢)		(٨٦٢٦٤٢٠)		(أ) الضريبة المؤجلة
--		(٣٢٨٥٤٥)		الأصول الثابتة (الإهلاك)
				الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(٨٣٠٨٥٥٢)		(٨٩٥٤٩٦٥)		إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٦/٣٠		
٦٦١٢٥٩٧		٦٦١٢٥٩٧		فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٩٧٩٥٦٤٤٠)		(١١٦٣٤٨٢٥٠)		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
(٩١٣٤٣٨٤٣)		(١٠٩٧٣٥٦٥٣)		
(٩٩٦٥٢٣٩٥)		(١١٨٦٩٠٦١٨)		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.

٢٣- أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
--	--	٥٢٣ ٣٣٦ ١١١	*٥٢٤ ٨٤٨ ٨٦١	إستثمارات في شركات تابعة
٨ ٨٥٢ ٣٥٣	٢ ٦١٣ ٧٦١	٢ ٥٠٠ ٨٧٨	٦٥١ ٢٤٤	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
٩٢٩ ٧٨٦	٩٢٩ ٧٨٦	(٢٧٥ ٥٦٥)	(٢٧٥ ٥٦٥)	من خلال الأرباح والخسائر
--	--	(١٥٥ ٥٠٩)	(١٥٥ ٥٠٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٩ ٧٨٢ ١٣٩	٣ ٥٤٣ ٥٤٧	٥٢٥ ٤٠٥ ٩١٥	٥٢٥ ٠٦٩ ٠٣١	أذون خزنة
				الإجمالي

\* (إيضاح رقم ١٣).

٢٤- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
(٥٤ ٠٧١ ٤٣٣)	(١٣ ٦٩٦ ٠٣٦)	٥٦٠ ٣٣٤ ٩٧٤	٤٨٨ ٢٨٧ ٥٠٥	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٦٥١ ٨٥١ ١٠٠	٦٥١ ٨٥١ ١٠٠	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	(٠,٠٢)	٠,٩١	٠,٧٩	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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 ، ٢٠١٢ تم الفحص وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وتم حسم كافة نقاط الخلاف وجرى تسوية الموقف أمام شعبة الحجز والتحصيل وبالنسبة لعام ٢٠١٣ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ لم يتم الفحص بعد.
- 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 ٢٠١٢/٢٠٠٩ تم الفحص تقديريا وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٥/٢٠١٣ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم سداد الضريبة المستحقة طبقا لقرار لجنة الطعن وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار المذكور في المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم الفحص وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة لسنة ٢٠١٥/٢٠١٤ لم يتم الفحص بعد.



## ٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٤٩٤ ٥٩٥ ٦ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٠٦٨ ٥٦٢ ٤ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٦٧ ٠٩١ ١٦ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٨٣٣ ١٢٠ ٢ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر شركة تابعة - ٧٦,٦٩٩%. إيضاح رقم (١١).
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري و القرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٤٤٣٢ ٥٠٠ جنيه مصري) والقرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (شركة تابعة - ٧٦,٦٩٩%) بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً- البالغ ٣٢٠ ٣٠٢ ٨ جنيه مصري في قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة عن فترات قادمة (إيضاح رقم ٩).

## ٢٧- المخاطر المالية

وتتعرض 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 ٩٦٠ ٦١٧ ١٩٨ ٥ جنيه مصري، ٩٢٥ ٣٩٨ ٥٥٧ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض
جنيه مصري	
دولار أمريكي	٤ ٤٧٠ ٦٣٢ ٤٥٥
يورو	١٦٣ ٦١٦ ٠٣٤
درهم إماراتي	٥ ٠٠٨ ٩٧٨
جنيه إسترليني	١ ٢١٢ ٠٤٧
فرنك سويسري	٧٤٩ ٥٢١

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٩-١) 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 لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد شهريا ، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور .

#### ج- خطر الأسعار

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

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

#### ٢/٢٧ خطر الإئتمان

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

#### ٣/٢٧ خطر السيولة

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

#### ٤/٢٧ مخاطر رأس المال

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

#### ٥/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول 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- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(بعد إعادة التبويب)	(قبل إعادة التبويب)	
١٠٢٧ ٤٤٠ ٢٧٢	(١ ٨٠٤ ٤٦٣)	المستحق على شركات تابعة وشقيقة
٣٨٧ ١٢٦ ٠٩١	(١ ٨٠٤ ٤٦٣)	المستحق لشركات تابعة وشقيقة

## 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 لتنتمى 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 المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الاصول	السنوات
مبانى وإنشاءات	٣, ٣٣ سنة
أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	٤ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٤ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
تجهيزات	٢ سنة

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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار.

#### ٤-٢-٢٩ إعادة التويب الاستثمار العقاري

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

#### ٥-٢-٢٩ 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.

#### ٣-٢٩ أذون خزائنة

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

#### ٤-٢٩ الإستثمارات

##### ١١-٤-٢٩ 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 التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

##### ٢-٤-٢٩ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٧-٢٩) 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 فى قيمتها إيضاح رقم (٢٩-٧) هذا ويقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها فى تاريخ المركز المالى ، وفى 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 فى العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع فى قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المجمع، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقارى وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقارى، ولا يتم إهلاك الأراضى. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

السنوات	الإستثمار العقارى
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانيه
	- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقارى (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف فى العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

#### ٢٩-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجارى التخلص منها التى تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من خلال البيع وليس من الاستمرار فى 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 التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

## ٦-٢٩ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميبوة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

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

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

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

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

### ٢-٦-٢٩ الأصول المالية غير المشتقة -القياس

#### ١-٢-٦-٢٩ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل 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 الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

#### ٢٩-٢-٢-٢ 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.

#### ٢٩-٢-٦-٣ 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.

#### ٢٩-٢-٦-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

#### ٢٩-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات 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.

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

#### ٢٩-٦-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

تتضمن الأدلة 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. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

**الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة**  
تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول 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 الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول 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 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 الارباح او 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 الاصل فانه 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 الارباح او الخسائر.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة

#### الاصول المالية المتاحة للبيع

مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .  
عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية 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 مبنية كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر .

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

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

#### 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 الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

#### ٢٩-٩ 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.

#### ٢٩-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلترام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات 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 في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

#### ١٣-٢٩ 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 تكديدها.

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

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذي 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 التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم اجراء المعاملات التجارية المقدرة مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم 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 المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الإعراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

#### ١٤-٢٩ الإيرادات

##### ١-١٤-٢٩ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

##### ٢-١٤-٢٩ إيراد توزيعات

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

##### ٣-١٤-٢٩ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

#### ٢٩-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

#### ٢٩-١٥-١٥ 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 العاملون و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر إلزام 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 ، ويتم عرض البيانات الخاصة بنصيب السهم في الأرباح في القوائم المالية المجمعة.

## ٢٩-١٧ 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 الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع .

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من ٢٠١٦/١/١ :  
خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.  
هذا وتتمثل أهم هذه التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦ / ٦ / ٣٠ :

<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير على القوائم المالية</u>
<u>معياري مصري (١)</u> عرض القوائم المالية	<u>قائمة المركز المالي</u> <ul style="list-style-type: none"><li>• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.</li><li>• يتم إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب.</li></ul>	تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
<u>قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>• على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</li></ul>	إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة.

<u>التأثير على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو المعدلة</u>
- تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	<u>معيار مصري (١٠)</u> الأصول الثابتة وإهلاكاتها
- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة .	• تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	
- تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج التكلفة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها".	• تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه استثمار عقارى.	<u>معيار مصري (٣٤)</u> الاستثمار العقارى
- تم تحويل فائض إعادة التقييم المرتبط بالاستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناتج عن التغيير في تبويب العقار من أصل ثابت الي استثمار عقارى، الي الأرباح/(الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا التحويل.		