

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٢٣ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٦ - ٢٤

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسب بروتوكول البشة  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)  
KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
①

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٤.٤٣٢.٥٠٠	(٢٦،١١)	قروض لشركات تابعة
١.١٦٠.٨٧٦.٥٨٨	١.٢٢٠.٥٨٨.٠٤٢	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤.٠٦٧.٨٨٩.١٨٢	٣.٣٦١.١٥٥.٥١٧	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٥٣.٦٣٩.٨١٨	٢٤٦.٣١٨.٦٢٤	(١٤)	إستثمارات عقارية
١٥١.٨٠٣.٦٤٥	١٤٦.٠٦٤.٤٦٥	(١٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥.٦٨٤.٢٠٩.٢٣٣	٥.١٧٨.٥٥٩.١٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩٩.٠٦٣.٣٧٩	٤٥١.١٤٠.٧٢٨	(٢١،٣)	النقدية وما في حكمها
١٥١.٧٦٦.٨١٨	٩٤.٠٧٤.٨١٣	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٦٦.٦٦٠.٧٨٥	(٢١،٥)	أذون خزائنه (بالصافي)
١.٠٢٧.٢٢٥.٥٢٣	٢.٩٤٤.١٥٩.٠٤٨	(٦)	المستحق على شركات تابعة وشقيقة
٢٦.٢٠١.٢٢٦	٣٦.٦١٩.١٣٦	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٦،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
١.٨٥٤.٢٥٦.٩٤٦	٣.٧٤٢.٦٥٤.٥١٠		مجموع الأصول المتداولة
٧.٥٣٨.٤٦٦.١٧٩	٨.٩٢١.٢١٣.٦٥٨		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	٢.٢٧٦.٦٥٤.٧٥٦		إحتياطيات أخرى
(٣١.٣٤٠.١٥٠)	٥٦٢.٤٩٦.٠٩٦		أرباح (خسائر) مرحلة
٦.٧٥٦.٥٣٢.٢٦٨	٧.٤٣٧.٣٣٤.٩٩٢		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١٢٣.٣٣٣.٣٣٣	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٩٩.٦٥٢.٣٩٥	١١٤.١٦٥.٤٥٠	(٢٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٩.٦٥٢.٣٩٥	٢٤٧.٤٩٨.٧٨٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٧٩.٩٩١.٤٣٢	١٩٩.٨٨٠.١٦٦	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
٣٨٦.٩١١.٣٤٢	٨٣٦.٢٤١.٠٢٣	(٨)	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
٥١٦.٦٩١	٢.٢١١.٩٥٦		جاري مصلحة الضرائب
١٠٨.٥٩١.٧٦٥	١٧٤.٣٧٤.٤٠٠	(٢٦،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦.٢٧٠.٢٨٦	٧.٠٠٥.٦٧١	(١٠)	مخصص مطالبات متوقعة
-	١٦.٦٦٦.٦٦٧	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٦٨٢.٢٨١.٥١٦	١.٢٣٦.٣٧٩.٨٨٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٨١.٩٣٣.٩١١	١.٤٨٣.٨٧٨.٦٦٦		مجموع الإلتزامات
٧.٥٣٨.٤٦٦.١٧٩	٨.٩٢١.٢١٣.٦٥٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

منى ذو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
العضو المنتدب التنفيذي

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنه المصري
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠		
٩ ٣٣٥ ٦٤٢	٣ ٥٧٦ ٩٥٨	٩٦ ٦٦٧ ٦٦٥	٣٥ ٢٧١	(١٩)	إيرادات توزيعات
٤ ٠٦٥ ٣٧٢	٥٥٥ ٣٦٣	٢ ٥٩٠ ٤٩٨	٦٩٦ ٣٦٩		إيرادات حفظ مركزي
١٣ ٤٠١ ٠١٤	٤ ١٣٢ ٣٢١	٩٩ ٢٥٨ ١٦٣	٧٣٦ ٦٤٠		
(١٥ ٢١٨ ٨٣٨)	(٦ ١٥٣ ٧٥٥)	(٣٠ ٣٢٠ ٧١١)	(١٣ ٠٨٠ ١٦٧)		مصروفات تمويلية
(١٧١ ٠٠٩ ٢٥٧)	(٣٤ ٠٠٦ ٨٥١)	(١٠٦ ٧٣٤ ٣٠٤)	(٣١ ٧٣١ ٢٩٣)	(٢٠)	مصروفات صومية وإدارية
(٩ ٣٥٤ ٦٤٠)	(٢ ٧٢٤ ٦٢٥)	(٦ ٦٠٦ ٣٩٢)	(٢ ١٠٩ ١٣٣)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	-	(٧ ٣٢١ ١٩٤)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	-	(٩١٨ ٧٥٠)	(٣٠٦ ٢٥٠)	(١٠)	مخصص مطالبات متوقعة
( ١٨٢ ١٨١ ٧٢١)	( ٣٨ ٧٥٢ ٩١٠)	(٥٢ ٦٤٣ ١٨٨)	(٤٨ ٩٣٥ ٦٠١)		خسائر النشاط
٢٢ ٠٨١ ٠٨١	٧ ٨٧٢ ٦٤١	٤٦ ٧٩٣ ٩٥٦	٢٠ ٧٥٤ ٩٨٥	(٢٦)	إيرادات فوائد
٣ ٤٣٥ ٩٦٦	١ ٧٤٩ ٣٠١	٢ ٧٠٨ ٧١٦	٧٩٩ ٤٩١		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٠ ٨٣٤ ٢٥٦	١ ٠٥٢ ١١٧	٥٨٧ ١٠١ ٥٣٠	٦١ ٦٩٥ ٦١٥	(٢٣)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
٦٦ ٢٤٤ ٣٢٣	٢١ ٥٥٦ ٦٥٧	١٠٠ ٤٧٥ ٥٧٤	( ٦١ ٣٦٣)		فروق تقييم عملة
٢٨ ٣٨٢ ٥٩٥	٩ ٥٩٨ ٦٨٥	٢٨ ٢٩٥ ٨٦٩	٩ ٥٤٠ ٤٩٥	(٢٦)	إيرادات أخرى
(٥١ ٢٠٣ ٥٠٠)	٣ ٠٧٦ ٤٩١	٧١٢ ٧٣٢ ٤٥٧	٤٣ ٧٩٣ ٦٢٢		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
-	-	(١١٧ ٨٦٢ ١٢٨)	(٩ ٩٠٤ ٦٨٠)		ضريبة الدخل الحالية
٦٧٧ ٥٢٧	٤٦٨ ٩٦٩	(١ ٠٣٤ ٠٨٣)	( ٣٨٧ ٦٧٠)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٥٠ ٥٢٥ ٩٧٣)	٣ ٥٤٥ ٤٦٠	٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢		أرباح (خسائر) الفترة
(١٠,٠٨)	٠,٠١	٠,٩٧	١,٠٥	(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 سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنه المصري
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
(٥٠ ٥٢٥ ٩٧٣)	٣ ٥٤٥ ٤٦٠	٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢	أرباح (خسائر) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
٩ ٠٩٢ ٢١٢	(٩٣ ٤٩٩ ٦٦٠)	١٠٠ ٤٤٥ ٤٥٠	(٤٠ ٤٤٦ ٨٥٦)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٨ ٤٥٤ ٤٠٩)	٢٤ ٩١٤ ١٧١	(١٣ ٤٧٨ ٩٧٢)	٤ ٩١٢ ٨٣٨	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
٦٣٧ ٨٠٣	(٦٨ ٥٨٥ ٤٨٩)	٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	(٣٥ ٥٣٤ ٠١٨)	مجموع الدخل الشامل الأخر
(٤٩ ٨٨٨ ١٧٠)	(٦٥ ٠٤٠ ٠٢٩)	٦٨٠ ٨٠٢ ٧٢٤	(٢ ٠٣٢ ٧٤٦)	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	أسهم خزينة	أرباح (خسائر)	احتياطات أخرى				احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح	رقم
			مرحلة	خسائر تغطية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات العقارية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع				
٧ ٤٦١ ٠٥١ ٧٨٩	-	٤٤٣ ٣٧٢ ٧٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٣٣ ٣١٥ ٠٢٩	٢ ٨٣٧ ٣٤٣ ٥٩٣	١٥٨ ٢٧١	٩٩٠ ٤٣٢ ٠٦٧	٢ ٨١٧ ٤٢٢ ٥٠٠	جميع المبالغ بالجنه المصري الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	(٣٩١ ٨٣٣ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٣٩١ ٨٣٣ ٠٠٠	زيادة رأس المال المصدر
-	-	-	-	-	-	(٥٣٣ ٢٧٩ ١٨٣)	-	٥٣٣ ٢٧٩ ١٨٣	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني *
(٥١ ١٦٧ ٠٠٠)	-	(٥١ ١٦٧ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
٦٣٧ ٨٠٣	-	-	-	-	٦٣٧ ٨٠٣	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٥٦٦ ٥٧٩ ١٩٥)	(٤٦٦ ٦١٨ ٣٧٠)	-	-	-	-	(١٣٩ ٩٦٠ ٨١٥)	-	-	-	شراء أسهم خزينة
(٥٠ ٥٢٥ ٩٧٣)	-	(٥٠ ٥٢٥ ٩٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦ ٧٩٣ ٤١٧ ٤٢٤	(٤٦٦ ٦١٨ ٣٧٠)	(٥٠ ١٥٣ ٢٣٦)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٣٣ ٩٥٢ ٨٢٢	٢ ١٦٤ ١٠٣ ٥٨٥	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٢٥٩ ٢٥٥ ٥٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦ ٧٥٦ ٥٣٢ ٦١٨	-	(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
٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	-	-	-	-	٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥٩٣ ٨٣٦ ٤٤٦	-	٥٩٣ ٨٣٦ ٤٤٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٧ ٤٣٧ ٣٢٤ ٩٩٢	-	٥٦٢ ٤٩٦ ٠٩٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٦٥ ٢٦١ ٠٧٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
<b>جميع المبالغ بالجنيه المصري</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
(٥١ ٢٠٣ ٥٠٠)	٧١٢ ٧٣٢ ٤٥٧	الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
٩ ٣٥٤ ٦٤٠	٦ ٦٠٦ ٣٩٢	يتم تسويته بـ:
(١١٠ ٠٠٠)	-	إهلاك أصول ثابتة
-	٧ ٣٢١ ١٩٤	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٩١٨ ٧٥٠	إهلاك إستثمارات عقارية
(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٣٦٥)	المكون من مخصص مطالبات متوقعة
-	(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة
(٣ ٤٣٧ ٣٧٧)	(٢ ٧٠٨ ٧١٦)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٩٢٩ ٧٨٥)	(٦٢ ٦٩١ ١٢٩)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٦ ٢٤٤ ٣٢٣)	(١٠٠ ٤٧٥ ٥٧٤)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١١٣ ٠٧٠ ٣٤٥)	٣٨ ١٨٣ ٨٩٨	فروق تقييم عملة
<b>التغير في</b>		
٢١٨ ٦٩١ ٧٠٦	٦٠ ٤٢٣ ٤٨٩	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٨٧ ٤٧٦ ١٥٥)	أذون الخزنة
١٩٩ ٩٠١ ٣٠١	٨٧١ ٩٤٤ ٧٢٤	المستحق على شركات تابعة
٣٥ ٧٢٢ ٢٣٧	(٩ ٢٨٩ ٥٥١)	أرصدة مدينة أخرى
١٦٠ ٩٧٢ ١٣٦	٤٠٩ ٨٨٣ ٢٢٧	المستحق لشركات تابعة
(٨٥٣ ٨٣٧)	١ ٦٩٥ ٢٦٥	مصلحة الضرائب
(١١ ١٩٨ ٦٥١)	(٢٠ ٣٠٥ ٧٦٤)	الدائرون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٩٠ ١٦٤ ٥٤٧	١ ٢٦٥ ٠٥٩ ١٣٣	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
(٦ ٨٦٠ ٢٩٢)	(٨٦٧ ٢١٢)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١١٠ ٠٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٣ ٨٩٧ ٥٥٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
(١٣ ٩٥٣ ٠٥٥)	(٩ ٤٨٤ ٩٥٧)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣ ٣٦٠ ٩٧٠	١١٢ ٩١٠ ٠٨٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٧٥ ٢٤٥ ٠٠٠)	(١ ٤٧٤ ٥٩٦ ٠٥١)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١٤٢ ٥٨٧ ٣٧٧)	(١ ٤٢٥ ٩٣٥ ٦٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>		
(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
٣٣٢ ٦٢٤ ٣٧٦	(٤٣ ٠٧١ ٠٠٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٠ ٦٢٦ ١٠٠	٣٧٣ ٥١٦ ١٩٧	(٢١) النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤١٣ ٢٥٠ ٤٧٦	٣٣٠ ٤٤٥ ١٩٢	(٢١) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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 إستثمار الشركة في شركة إى إف جى هيرمس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد.

الإيضاحات والمبيانات 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 سبتمبر 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 الأسكندرية 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 والإستثمارات المباشرة وبحاث ودراسات السوق.  
- يتمثل غرض الشركة في الإستثمار في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.  
- تم إعتقاد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ نوفمبر 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 بصفة دورية.  
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

### 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	٢٠١٦/٩/٣٠	
٥٦٠ ٣٢٩	٦٧٧ ٢٥٦	نقدية بالخبزينة
٤٧٨ ٧٨٥ ٠١٠	٣٢٨ ٦٢٥ ٤٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
١٩ ٧١٨ ٠٤٠	١٢١ ٨٣٨ ٠٠٠	ودائع لدى البنوك
<u>٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩</u>	<u>٤٥١ ١٤٠ ٧٢٨</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
١٥١ ٤٥٠ ٢٦٨	٩٣ ٨٢٤ ٩٣٧	وثائق صناديق إستثمار
٣١٦ ٥٥٠	٢٤٩ ٨٧٦	أسهم شركات
<u>١٥١ ٧٦٦ ٨١٨</u>	<u>٩٤ ٠٧٤ ٨١٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٥- أذون خزائنة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
---	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
---	٢٧.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق ١٨٢ يوم
---	٦٧.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق ٢٧٣ يوم
---	(٧ ٣٣٩ ٢١٥)	عوائد لم تستحق بعد
---	١٦٦ ٦٦٠ ٧٨٥	الصافي

٦- المستحق على شركات تابعة وشقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٨٦٢ ٤٢٥	٩١٣ ٣٩٩	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٢٢ ٦٢٥ ٧٧٩	١٦ ٤٥٥ ٧٨١	شركة المجموعة المالية للمسمرة فى الأوراق المالية
٣٩٩ ٧٦٠ ٦٥٨	٤٤٤ ٢٥٨ ٠٤٠	شركة إي أف جي - هيرميس أذفيروى إنك
٢٥ ٠٢٨ ٠٢٣	٢٥ ٧٢١ ٠٧٥	شركة فليمنج سى أى سى هولدنجز *
١٠٨ ٨٦٤	٢٧ ٢٠٧ ٦٤٤	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٣٤٧ ٣٤١	٤٦٨ ٦٥٨	شركة اي اف جي هيرميس اي بى ليمند
٢٩٥ ٩٩٢	١ ٨٠٠ ٠٣٩	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
١ ٦٥٧ ١٩٠	٨٨٤ ٧٨٧	إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٣ ٠١٦ ٥٣٤	٢٠٥ ٨٢٤ ٣٤٤	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١٦٠ ٦٤٣ ٥٨٧	٤٧ ٦٨٣ ٩٧٧	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٣ ١٣٨ ٣٤٥	٥١ ٨٧٨ ٦٠٧	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٢٣ ٠١٣ ٨٨١	٥ ٣٥٠ ٤٤٧	شركة بايون انتربرايس ليمند
١٧٩ ٧٣٠ ٤٧٨	٢ ١٣٣ ٧٨٢ ٥٣٠	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سى بى هولدنجز ليمند
٩٩ ٠٤٢	٣٩٩ ٥٧٠	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	١ ٨٦٠ ٢٢٧	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
(٢١٤ ٧٤٩)	١ ٢٣٦ ٥١٥	شركة إي اف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
---	٢٦١ ٣٥٠	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
---	١٩ ٩٠٢	شركة بيفورت انفيستمينت
---	٣٢٢ ٧٥١	شركة مينا لونيغ - ترم فالبو مانجمنت هولدنجز ليمند
---	١٤٥ ٤٠٣	شركة هيرميس يو اس اية
---	١ ٠٢٨ ٣٩٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١ ٠٥٢ ٢٥٣ ٥٤٦	٢ ٩٦٩ ١٨٧ ٠٧١	
(٢٥ ٠٢٨ ٠٢٣)	(٢٥ ٠٢٨ ٠٢٣)	الإضمحلال فى المستحق على شركات تابعة وشقيقة *
١ ٠٢٧ ٢٢٥ ٥٢٣	٢ ٩٤٤ ١٥٩ ٠٤٨	الرصيد

		٧- أرصدة مدينة أخرى
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٧ ٢٤٠ ٤١٤	١ ١٦٦ ٦٩٦	إيرادات مستحقة
٢ ٩٢٠ ٢٨١	٥ ٩٨٧ ٩٦٠	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ١٥٧ ١٥٢	١ ٠٥١ ٠٢٧	تأمينات لدى الغير
٢ ٨٨٩ ٩٤١	٥ ٨٧١ ٢٢٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٨١ ٣١٢	٨٨٢ ٥٦٣	عهد وسلف
٢٣٥ ٩٤٨	٣ ٢٥٢ ١٨١	دفعات مقدمة موردين
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٤٥٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
٨ ٦٧٦ ١٧٨	١٠ ٩٥٧ ٤٨٤	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٦ ٢٠١ ٢٢٦</u>	<u>٣٦ ٦١٩ ١٣٦</u>	الرصيد
=====	=====	

\* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
—	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م (تحت التأسيس)
<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٧ ٤٥٠ ٠٠٠</u>	الرصيد
=====	=====	

		٨- المستحق لشركات تابعة وشقيقة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
٩ ٧٠٨ ٦٨٥	٩ ٥٣٢ ٤٩٩	شركة هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٧ ١٨١ ٠٨٠	٦ ٧٩٨ ٤٧٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٩٤٠ ٦٩١	٩ ٩٠٥ ٦٩١	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
١٣٠ ٣١٧ ٣١٩	١٤٦ ٠٠٩ ١١٤	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٨ ٦١٥ ٩٤٦	٨ ٠٣١ ٨٨٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٣٣ ٨٤٧ ٨٣٥	٣٦ ٩٠٠ ٧٦٠	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٤٣ ٢٠٨ ٧٣٤	٤٩ ١٣٩ ٢٥٧	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٣١ ٢٣٦ ٤٠١	٣٠ ٦٠٩ ٠٢٩	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
١٤٧ ٥٧٦	—	شركة المجموعة المالية هيرميس قطر
١٠ ٤٨٣ ٨٣٤	٣١١ ٤٧٥ ٨٩٣	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٤	٢٠٣ ١٧٩ ٣١٩	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
(١ ٨٠٤ ٤٦٣)	١٩ ٦٥٩ ٠٩٩	شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
<u>٣٨٦ ٩١١ ٣٤٢</u>	<u>٨٣٦ ٢٤١ ٠٢٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢٧٤ ١٣٢	٣٠٤ ٧٢٨	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٦ ٦١٦ ٨٣٨	١٤٣ ٠٤٣ ٤٦٩	مصروفات مستحقة
—	٢ ٠٣٤ ٣٧٥	فوائد مستحقة
١١ ١٨١ ٢٨٨	٨ ١٨٥ ٠٠٢	عملاء حفظ مركزي
٥ ٥٨٧ ٤١٥	٥ ١٨٨ ٩٥٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
٤٤ ٢٢٢ ٧٢١	١٢ ٠٢٨ ٢٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٧٠٩ ٣٧١	٣ ٥٨٩ ٦٠٥	أرصدة دائنة متنوعة
<u>١٠٨ ٥٩١ ٧٦٥</u>	<u>١٧٤ ٣٧٤ ٤٠٠</u>	الرصيد

١٠- مخصص مطالبات متوقعة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٦ ٧٧٠ ٢٨٦	٦ ٢٧٠ ٢٨٦	الرصيد في بداية الفترة / العام
—	٩١٨ ٧٥٠	المكون خلال الفترة / العام
(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٣٦٥)	المستخدم خلال الفترة / العام
<u>٦ ٢٧٠ ٢٨٦</u>	<u>٧ ٠٠٥ ٦٧١</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

١١- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساند	مبلغ القرض	العملة	إسم 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	
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٩	٢٠١٦/٦/١٩	٣٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	جنيه مصري	
—	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
<u>٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٤ ٤٣٢ ٥٠٠</u>					الإجمالي
(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

- إيضاح (٢٦)

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢٣٤ ١٧٤ ٤١٩	٢٨٨ ٨٣٧ ٠٠٠	أسهم شركات
٩٢٦ ٧٠٢ ١٦٩	٩٣١ ٧٥١ ٠٤٢	وثائق صناديق إستثمار
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>١ ٢٢٠ ٥٨٨ ٠٤٢</u>	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلى:

٢٠٦ ٦٨٧ ٠٩١	٢٤٧ ٣٩٣ ٤٠٩	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٩٥٤ ١٨٩ ٤٩٧	٩٧٣ ١٩٤ ٦٣٣	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>١ ٢٢٠ ٥٨٨ ٠٤٢</u>	
=====	=====	

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	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 للمصرة في الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
١ ٩٩٠ ٠٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أليفزورى 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 - **
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى أف جى هيرميس للإمارات 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 **

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

### إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
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 جلوبال سى بى هولديج ليمتد *
١٢ ٧٠٣ ٧٧٥	دولار أمريكي	٤٩	سورية	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة ***
--	دولار أمريكي	٩٧	سورية	شركة سنداين سوريا المحدودة ***
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٤ ٩٣٠ ٠١٢	يورو	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيوفورت 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 ليمتد
--	جنيه مصري	٩٤	مصرية	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ***
--	دولار أمريكي	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٤ ٠٦٧ ٨٨٩ ١٨٢	٣ ٣٦١ ١٥٥ ٥١٧			الرصيد



- \* قامت الشركة بإقتناء عدد ٨٨٣ ٩١٤ ١٤ سهم تمثل حصة حاكمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإعتدال 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 ، 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 الإعتدال 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 الإعتدال 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 ١ ٧٢٨ ٦١٣ سهم من أسهم المرحلة الثانية ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إي أف جي هيرميس سي أل هولدنغ ش.م.ل. في أسهم بنك الإعتدال اللبناني حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ عدد ١١ ١٣٧ ٣٦٢ سهم تمثل نسبة ٧٤,٦٧% تقريباً من حصة الشركة في البنك، ليصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ١٦,١٤%. وبناءً على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنغ ليمتد محققة أرباح من عملية إسترداد إستثمارها بالشركة بمبلغ ٨٦١ ٨٤٨ ٥٢٤ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٣).
- \*\* 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.
- \*\*\* 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 فهي شركة تابعة للمجموعة.
- \*\*\*\* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة بالإستحواذ على ٧٦,٧% تقريباً من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م 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.م 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 في شركات تابعة تتمثل في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠  
(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 سبتمبر ٢٠١٦
٧ ٣٢١ ١٩٤	اهلاك الفترة
٧ ٣٢١ ١٩٤	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢٤٦ ٣١٨ ٦٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٢٤٦ ٣١٨ ٦٢٤ جنيه مصري فيما يلي:-  
- مبلغ ١٥٢ ٩١٠ ٦٢٤ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نابل سيتي.  
- مبلغ ٩٣ ٤٠٨ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.

#### ١٥ - أصول ثابتة

##### عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٨٦٧ ٢١٢	--	--	٧٩٦ ١٠٣	٧١ ١٠٩	--	--	الإضافات خلال الفترة
٢٤٢ ٠٨٦ ٦٣٥	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٦ ٦٥٤ ٠٢٢	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠
٨٩ ٤١٥ ٧٧٨	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
٦ ٦٠٦ ٣٩٢	١٨١ ٨٧٢	٦٠٨ ٦٨٥	١ ٩٩٩ ١٩٨	٣٤٨ ٠٤٠	٣ ٤٦٨ ٥٩٧	--	إهلاك الفترة
٩٦ ٠٢٢ ١٧٠	٤ ١٤٩ ٧٩٠	٤ ٩٩٧ ٣٢٨	٣٩ ٠٧٨ ٩٠١	١٨ ٩٩٨ ٨٤٨	٢٨ ٧٩٧ ٣٠٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٩/٣٠
١٤٦ ٠٦٤ ٤٦٥	٥٢ ٩٥٧	٢ ٧٤١ ٠٨٣	٧ ٥٧٥ ١٢١	٣٣٢ ٧٢٦	١٢٥ ٣٦٢ ٥٦٨	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠
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

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥							
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضى	
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
٦ ٨٦٠ ٢٩٢	٥٩ ٤٢٠	٢ ١٨٤ ٩٠٠	٤ ٥٩٢ ٦٢٥	٢٣ ٣٤٧	---	---	الإضافات خلال الفترة
(٣٨٠ ٦٦٧)	---	(٣٨٠ ٦٦٧)	---	---	---	---	الإستيعادات خلال الفترة
٢٣٩ ٢٢٤ ٩٩١	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٦ ٩٤٢ ٧٤٤	٤٤ ٦٧٢ ٣٥٨	١٩ ٢٤٧ ٢٧١	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٥/٩/٣٠
٧٨ ٤٣٩ ٣٦١	٣ ٤٩١ ٩١١	٥ ١١٣ ١٩٣	٣٢ ٦٠٧ ٧٢٣	١٦ ٥٢٢ ٦٢٤	٢٠ ٧٠٣ ٩١٠	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١
٩ ٣٥٤ ٦٤٠	٣٦٣ ٢٤٦	١٣٧ ٥٥٣	٣ ٤٢٥ ٨٩٠	١ ٩٥٩ ٣٥٢	٣ ٤٦٨ ٥٩٩	---	إهلاك الفترة
(٣٨٠ ٦٦٧)	---	(٣٨٠ ٦٦٧)	---	---	---	---	مجمع إهلاك الاستيعادات
٨٧ ٤١٣ ٣٣٤	٣ ٨٥٥ ١٥٧	٤ ٨٧٠ ٠٧٩	٣٦ ٠٣٣ ٦١٣	١٨ ٤٨١ ٩٧٦	٢٤ ١٧٢ ٥٠٩	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٩/٣٠
١٥١ ٨١١ ٦٥٧	٣٤٧ ٥٩٠	٢ ٠٧٢ ٦٦٥	٨ ٦٣٨ ٧٤٥	٧٦٥ ٢٩٥	١٢٩ ٩٨٧ ٣٦٢	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٩/٣٠

#### ١٦ - قروض طويلة الأجل

الرصيد في	تاريخ	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	إسم البنك
٢٠١٦/٩/٣٠	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 ٣ ٢٥٩ ٢٥٥ ٥٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٩١ ٨٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري موزعه على ٧٨ ٣٦٦ ٦٠٠ 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 وبعد 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 لهما من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٢٨٥ ٧٩٢ ٩٦١ جنيه مصري).

#### ١٩- إيرادات توزيعات

٢٠١٥		٢٠١٦		عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عائد إستثمارات فى شركات تابعة
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
٨ ٩٠٦ ٨٩٦	٣ ٤٢٥ ٣٨٠	٧ ٨٦٣ ١٠٩	---	
٤٢٨ ٧٤٦	١٥١ ٥٧٨	١٥٤ ٥٥٦	٣٥ ٢٧١	
---	---	٨٨ ٦٥٠ ٠٠٠	---	
<u>٩ ٣٣٥ ٦٤٢</u>	<u>٣ ٥٧٦ ٩٥٨</u>	<u>٩٦ ٦٦٧ ٦٦٥</u>	<u>٣٥ ٢٧١</u>	الإجمالى

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
١٠١ ٣٢٩ ٩٢٣	١٨ ٥١٠ ٠٨٥	٦٧ ٢٣٧ ٣٧٦	٢١ ٩٤٥ ٢١١	أجور ومرتببات وما فى حكمها
١٦ ٩٣١ ٣٤٦	١ ٧١٨ ٨٠٦	٣ ٨٩٠ ٧٦٠	( ٢ ٤٩٣ ٣٦٣)	مصروفات إستشارات
٤ ٣٦٩ ٢٦٠	١ ٣٣٠ ٣٣٢	٣ ٣٢٢ ٥٣٩	١ ٤٣٨ ١٥٨	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٣ ٦١٢ ٩٨٤	١ ٠٩٤ ٧٩٥	٤ ٥٣٠ ٣٦٨	١ ٣٧٠ ٩١٥	خطوط ربط وإتصالات
٦ ٥٢٧ ٠١٩	٢ ٤٠٧ ٤١٥	٧ ٤٢٦ ٧١١	٣ ٢٣٦ ٨٨٤	الايجار ومصروفات الاشغال
٣٨ ٢٣٨ ٧٢٥	٨ ٩٤٥ ٤١٨	٢٠ ٣٢٦ ٥٥٠	٦ ٢٣٣ ٤٨٨	مصروفات أخرى
<u>١٧١ ٠٠٩ ٢٥٧</u>	<u>٣٤ ٠٠٦ ٨٥١</u>	<u>١٠٦ ٧٣٤ ٣٠٤</u>	<u>٣١ ٧٣١ ٢٩٣</u>	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	٢٠١٦/٩/٣٠	
٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩	٤٥١ ١٤٠ ٧٢٨	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها فى قائمة المركز المالى
--	٧٩ ١٨٤ ٦٣٠	أذون خزانه إستحقاق أقل من ٩١ يوم
(١٧٩ ٩٩١ ٤٣٢)	(١٩٩ ٨٨٠ ١٦٦)	بنوك - سحب على المكشوف
٥٤ ٤٤٤ ٢٥٠	--	أثر التخيرات فى أسعار الصرف
<u>٣٧٣ ٥١٦ ١٩٧</u>	<u>٣٣٠ ٤٤٥ ١٩٢</u>	النقدية وما فى حكمها المعدلة

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٩/٣٠		
إلتزام		إلتزام		
(٨٣٠٨٥٥٢)		(٨٨٤٩٨١٨)		(أ) الضريبة المؤجلة
--		(٤٩٢٨١٧)		الأصول الثابتة (الإهلاك)
(٨٣٠٨٥٥٢)		(٩٣٤٢٦٣٥)		الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
				إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
				(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :
٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٩/٣٠		
٦٦١٢٥٩٧		٦٦١٢٥٩٧		فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٩٧٩٥٦٤٤٠)		(١١١٤٣٥٤١٢)		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
(٩١٣٤٣٨٤٣)		(١٠٤٨٢٢٨١٥)		
(٩٩٦٥٢٣٩٥)		(١١٤١٦٥٤٥٠)		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.

٢٠١٥		٢٠١٦		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
--	--	٥٢٣٣٣٦١١١	--	إستثمارات في شركات تابعة *
٩٩٠٤٤٧٠	١٠٥٢١١٧	٢٧١٣٠٤٧	٢١٢١٦٩	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة
٩٢٩٧٨٦	--	٦٢٦٩١١٢٩	٦٢٩٦٦٦٩٤	من خلال الأرباح والخسائر
--	--	(١٦٣٨٧٥٧)	(١٤٨٣٢٤٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
				أذون خزانة
١٠٨٣٤٢٥٦	١٠٥٢١١٧	٥٨٧١٠١٥٣٠	٦١٦٩٥٦١٥	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 ٢٠١٥/٧/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	
حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
(٥٠ ٥٢٥ ٩٧٣)	٣ ٥٤٥ ٤٦٠	٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢	صافى أرباح (خسائر) الفترة
٦٥١ ٨٥١ ١٠٠	٦٥١ ٨٥١ ١٠٠	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	٠,٠١	٠,٩٧	٠,٠٥	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 وجارى 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 ٩ ٧٠٨ ٨٦٤ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٧ ٤٨٧ ٥٢٥ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٥ ٠٣٦ ١١١ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٤ ١٦٥ ٢٧٧ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر شركة تابعة - ٩٤%. (إيضاح رقم (١١)).
- يمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار امريكي (المعادل لمبلغ ٤ ٤٣٢ ٥٠٠ جنيه مصري) والقرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (شركة تابعة - ٩٤%) بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم (١١)).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - البالغ ٥ ١٨٨ ٩٥٠ جنيه مصري في قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة عن فترات قادمة (إيضاح رقم ٩).

## ٢٧- المخاطر المالية

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

### ١/٢٧ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ١ ٢٨٣ ٦٢٥ ٦٦٠ جنيه مصري، ٥٣٦ ٢٠٩ ٢٩٧ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:



العملة الأجنبية	فائض
جنيه مصري	
دولار أمريكي	٥٦٦ ٧٥٣ ٩٧٣
يورو	١٧٥ ٠٢٩ ١٠٦
درهم إماراتي	٣ ٧٧٢ ١٠١
جنيه إسترليني	١ ١٢٧ ٥٧٥
فرنك سويسري	٧٣٣ ٦٠٨

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

تعرض 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 وتطويرها .

#### ٢/٢٧ خطر الإئتمان

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

#### ٣/٢٧ خطر السيولة

ينمثل 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 لتنتمشي مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

البيان	الرصيد في	الرصيد في
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	(قبل إعادة التبيويب)	(بعد إعادة التبيويب)
المستحق على شركات تابعة وشقيقة	١٠٢٩ ٢٤٤ ٧٣٥	١٠٢٧ ٢٢٥ ٥٢٣
المستحق لشركات تابعة وشقيقة	٣٨٨ ٩٣٠ ٥٥٤	٣٨٦ ٩١١ ٣٤٢

## 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 لتتطابق 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 رسلة 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:

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣، ٣٣ سنة	مباني وإنشاءات
٤ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٤ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ سنوات	سيارات ووسائل نقل
٢ سنة	تجهيزات

- 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 "دائون 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 المبدئى 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 المجمعّة 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 أي 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 المجمع، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانيه

- 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 الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصل مالي 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 اخرى.

### ٢٩-٦-١ 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 بالنتائج 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 للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او 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 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.

#### ٢-٢-٦-٢٩ 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.

#### ٣-٢-٦-٢٩ 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.

#### ٤-٢-٦-٢٩ 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.

#### ٣-٦-٢٩ 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.

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

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

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

#### 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 تبيويبها 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.

#### ٢٩-٧-٢٩ الاضمحلال

##### ٢٩-٧-١ الأصول المالية غير المشتقة

الاصول 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. 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 المرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالموشرات 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 حقيقيه 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 تبيويب 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 ميوبة 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 مبوب 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 إذا 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 بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وأذون الخزينة.

#### ٢٩-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف 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 إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات 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 القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ 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.

#### ٢٩-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

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

#### ٢٩-١٤ الإيرادات

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

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

##### ٢٩-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

##### ٢٩-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

#### ٢٩-١٤-٤ إيرادات 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 العاملين 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات 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 .

## 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 الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكم التزام 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 وتمثل أهم هذه التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦ /٩/٣٠:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي • 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. • 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.	تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار .
قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل	• على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	<ul style="list-style-type: none"> <li>يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).</li> <li>تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.</li> <li>لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.</li> </ul>
معيار مصري (٣٤) الإستثمار العقارى	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه إستثمار عقارى.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم اعتبار القيمة العادلة للإستثمار في بداية تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج التكلفة) هي تكلفة ذلك الإستثمار وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها".</li> <li>تم تحويل فائض إعادة التقييم المرتبط بالإستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناجم عن التغير في تبييب العقار من أصل ثابت الي استثمار عقارى، الي الأرباح/(الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا التحويل.</li> </ul>

### ٣١- الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزى المصرى بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعمليات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية. وعليه فقد تختلف قيم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضاً تأثير قائمة الدخل في الفترات اللاحقة بنتائج تقييم مراكز العملة القائمة في تاريخ المركز المالي والفترات اللاحقة. وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضاً البنك المركزى المصرى برفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥% و ١٥,٧٥% على التوالي.