

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

**EFG - Hermes**

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٥-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمي 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 المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة 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 مسؤولة 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 المستقلة.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

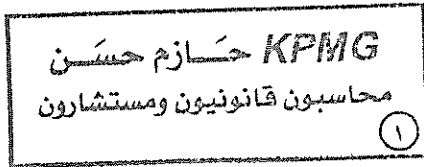
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

حسن بسيوني الأيشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٧ مارس ٢٠١٧

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٩.٠٠٠.٠٠٠	(٢٨،١١)	قروض لشركات تابعة
١١٦.٨٧٦.٥٨٨	٢١٦٧.٨٢٩.٩٥٧	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤.٠٦٧.٨٨٩.١٨٢	٣.٣٥٣.٠٢٤.٥٠٩	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٥٣.٦٣٩.٨١٨	٢٤٣.٨٧٨.٢٢٦	(١٤)	إستثمارات عقارية
١٥١.٨٠٣.٦٤٥	١٥٤.٢٠٥.٠٨٧	(١٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥.٦٨٤.٢٠٩.٢٢٣	٦.١٧٧.٩٣٧.٧٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩٩.٠٦٣.٣٧٩	٧٦٦.٠٣٥.١٧٨	(٢٢،٣)	النقدية وما في حكمها
١٥١.٧٦٦.٨١٨	٣٦٣.٩٢٤.٣٣٠	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١.٤٩٠.٣١١.٥٠٠	(٢٢،٥)	أذون خزانه (بالصافي)
١.٠٠٦.٤١١.٠٥٠	٣.٥٦٠.٤٨٣.٥٢١	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٢٦.٢٠١.٢٢٦	٤٨.٩٨٩.٠٧٥	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٨،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
١.٨٣٣.٤٤٢.٤٧٣	٦.٣٢٩.٧٤٣.٦٠٤		مجموع الأصول المتداولة
٧.٥١٧.٦٥١.٧٠٦	١٢.٥٠٧.٦٨١.٣٨٣		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	٣.٠١٤.٦١٣.٣٩٦		إحتياطيات أخرى
(٣١.٣٤٠.١٥٠)	١.٩٨٣.٩٤١.١٣٧		أرباح (خسائر) مرحلة
٦.٧٥٦.٥٢٢.٢٦٨	٩.٥٩٦.٧٣٨.٦٧٣		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١٣٣.٣٢٠.٠٠٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٩٩.٦٥٢.٣٩٥	٤٧٢.٦٠٦.٢٧٨	(٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٩.٦٥٢.٣٩٥	٦.٥٩٢.٦٢٦.٢٧٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٧٩.٩٩١.٤٣٢	١٩٩.٣٨٢.١٥١	(٢٢)	بنوك - سحب على المكشوف
٣٦٦.٠٩٦.٨٦٩	١.٥٢٦.٩٧٢.٥٣١	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٥١٦.٦٩١	٨٣.٢٦٢.١٩٦		جاري مصلحة الضرائب
١.٠٨.٥٩١.٧٦٥	٣٦٤.١٣٥.٥٥٤	(٢٨،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦.٢٧٠.٢٨٦	١١٤.٥٨٤.٠٠٠	(١٠)	مخصص مطالبات
-	١٦.٦٨٠.٠٠٠	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
٦٦١.٤٦٧.٠٤٣	٢.٣٠٥.٠١٦.٤٣٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٦١.١١٩.٤٣٨	٢.٩١٠.٩٤٢.٧١٠		مجموع الإلتزامات
٧.٥١٧.٦٥١.٧٠٦	١٢.٥٠٧.٦٨١.٣٨٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

منى ذو الفقار  
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض  
العضو المنتدب التنفيذي

بفرير مراقب الحسابات "سوفيق"

عن السنة المالية	عن السنة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
١٤ ٧٧٧ ٧٦٩	١ ٥٢٠ ٣٩٠ ١٩٦	(١٩)	إيراد توزيعات
١١ ٠٤٤ ٤٤٢	٦ ٩٢٦ ٣٤٨		إيراد حفظ مركزي
٢٥ ٨٢٢ ٢١١	١ ٥٢٧ ٣١٦ ٥٤٤		
(٢١ ٠٤٨ ٨٢٤)	(٤٥ ٨٠٣ ٠٤٤)		مصروفات تمويلية
(٢٤٧ ٣٦١ ٨٠٤)	(٤٥٧ ٣٧٢ ٥٦٢)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢ ٠٠٥ ١٦٨)	(٨ ٧٧١ ١٩٥)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
-	(٩ ٧٦١ ٥٩٢)	(١٤)	إهلاك إستثمارات عقارية
-	(٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩)	(٢١)	الإضعلال في قيمة الأصول
-	(١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩)	(١٠)	مخصص مطالبات
( ٢٥٤ ٥٩٣ ٥٨٥)	٨٣٠ ٨٠٦ ٨١٣		أرباح (خسائر) النشاط
٣٠ ٢١٥ ٠٠٦	٩٧ ٢٤٩ ٣٥٨	(٢٨)	إيراد فوائد
٣ ٩٢٢ ٦٢٤	٣ ٨٤٧ ٠٠١		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٢ ١٢٦ ٣٨٧	٥٨٨ ٠٦٥ ٢٦٥	(٢٥)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية
٦٦ ٠٢٠ ٣٥٢	٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩	(١-٢٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٤٠ ٣٤٢ ٢٨٢	٣٨ ٤٥٩ ٣٧٦	(٢٨)	إيرادات أخرى
(٣١ ٩٦٦ ٩٣٤)	٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
-	(٧٨ ١٨٩ ٦٢٢)	(٢٣)	ضريبة الدخل الحالية
٢٥٤ ٠٤٧	(١٥٨ ١٠٠ ٢١٣)	(٢٤)	الضريبة المؤجلة
(٣١ ٧١٢ ٨٨٧)	٢ ١٥ ٢٨١ ٢٨٧		أرباح (خسائر) العام
(٠,٠٥)	٣,٢٨	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	جميع المبالغ بالجنيه المصري
(٣١ ٧١٢ ٨٨٧)	٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	أرباح (خسائر) العام
(٤٥ ٠٥٢ ٢٢٦)	١ ٠٣٩ ٧٧٨ ٧٨٨	الدخل الشامل الآخر:
(١٠ ٠٠٨ ٢٠٦)	(٢١٤ ٨٥٣ ٦٧٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(٥٥ ٠٦٠ ٤٣٢)	٨٢٤ ٩٢٥ ١١٨	الضريبة المتعلقة بينود الدخل الشامل الأخرى
(٨٦ ٧٧٣ ٣١٩)	٢ ٨٤٠ ٢٠٦ ٤٠٥	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الإجمالي	أسهم خزينة	أرباح (خسائر)	إحتياطيات أخرى				إحتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
			خسائر تغطية	خطر التغطيات النقدية	فائض إعادة تقييم أصول تابعة محولة للإستثمارات العقارية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع			
مرحلة	خسائر تغطية	خطر التغطيات النقدية	فائض إعادة تقييم أصول تابعة محولة للإستثمارات العقارية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع	علاوة إصدار	إحتياطي عام	المصدر والمدفوع	رقم	
٧ ٤٦١ ٥٥١ ٧٨٩	-	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٣٣ ٣١٥ ٠٢٩	٢ ٨٣٧ ٢٤٣ ٥٩٣	١٥٨ ٢٧١	٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠	جميع المبالغ بالجنيه المصري	
-	-	-	-	-	-	-	٣٩١ ٨٣٣ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
-	-	-	-	-	(٥٢٣ ٢٧٩ ١٨٣)	-	-	زيادة رأس المال المصدر	
(٥١ ١٦٧ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني *	
(٥٥ ٠٦٠ ٤٣٢)	-	-	-	(٥٥ ٠٦٠ ٤٣٢)	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤	
(٥٦٦ ٥٧٩ ٢٠٢)	(٤٢٦ ٦١٨ ٣٧٠)	-	-	-	(١٣٩ ٩٦٠ ٨٣٢)	-	-	بيود الدخل الشامل الأخرى	
-	٤٢٦ ٦١٨ ٣٧٠	-	-	-	(٢٤١ ٨٣٥ ٧٦٠)	-	(١٨٤ ٧٨٢ ٦١٠)	إعادة شراء أسهم خزينة	
(٣١ ٧١٢ ٨٨٧)	-	(٣١ ٧١٢ ٨٨٧)	-	-	-	-	-	إعدام أسهم خزينة	
٦ ٧٥٦ ٥٢٢ ٣٦٨	-	(٣١ ٣٤٠ ١٥٠)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٢٥٤ ٥٩٧	١ ٩٢٢ ٢١٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٨٢٤ ٩٢٥ ١١٨	-	-	-	٨٢٤ ٩٢٥ ١١٨	-	-	-	بيود الدخل الشامل الأخرى	
٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	-	٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	-	-	-	-	-	أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩ ٥٩٦ ٧٢٨ ٦٧٣	-	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢١٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	

الإيضاحات والمعلومات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦٦) إلى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معاً.



عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
<b>جميع المبالغ بالجنيه المصري</b>		
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>		
(٣١ ٩٦٦ ٩٣٤)	٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢	الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
١٢ ٠٠٥ ١٦٨	٨ ٧٧١ ١٩٥	إهلاك أصول ثابتة
( ٤١٨ ٧٥١)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٩ ٧٦١ ٥٩٢	إهلاك إستثمارات عقارية
-	٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩	الإضمحلال في قيمة الأصول
-	١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	المكون من مخصص مطالبات
( ٥٠٠ ٠٠٠)	( ١٨٣ ٣٦٥)	المستخدم من مخصص مطالبات
-	(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٣ ٩٢٢ ٦٢٤)	(٣ ٨٤٧ ٠٠١)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧٠ ٢١٥ ٦٠٢)	(٦٢ ٦٩١ ١٢٩)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٦٦ ٠٢٠ ٣٥٢)	(٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٦١ ٠٣٩ ٠٩٦)	١ ١٦١ ٧٠٤ ٣٣٢	
<b>التغير في</b>		
٢٣٠ ١٤٨ ٦٦٤	(٢٠٨ ١١٨ ٨٢٧)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦)	أذون الخزينة
٦٣٠ ٨٧٢ ٤٨٢	٤٧٠ ٤٥٤ ٦٤٠	المستحق على شركات تابعة
٢٧ ٨٤٥ ٤٦٤	(١٤ ٠٤٢ ٥٦٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٨١ ٧٣٨ ٤٨٦)	١ ١٦٠ ٨٧٥ ٦٦٢	المستحق لشركات تابعة
(٢ ٥٠١ ٥٣٠)	٤ ٥٥٥ ٨٨٣	مصلحة الضرائب
٢٩ ٠٨٠ ٠٨٧	٢٨٣ ٣٣٠ ٩٠٣	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧٢ ٦٦٧ ٥٨٥	٢ ٤٣٢ ٠٠١ ٥٢٩	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>		
(٩ ٥٥٩ ٠٥٧)	(١١ ١٧٢ ٦٣٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٧٥ ٠٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥٣ ١٤٧ ٥٥٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
(١٣ ٩٥٣ ٠٥٥)	(٩ ٤٨٤ ٩٥٧)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣١ ٨٤٥ ٢٥٠	١١٢ ٩١٠ ٠٨٢	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٧٥ ٨٨٥ ٠٠٧)	(١ ٤٨٣ ٥٩٦ ٠٥١)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١٧ ٠٧٦ ٨٦٩)	(١ ٥٤٤ ٤٩١ ١١٣)	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
٢٤٠ ٦٣٧ ٩٢٢	١ ٠٠٥ ٣١٥ ٩٦٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٨ ٤٣٤ ٠٢٥	٦٢٤ ٨٩٠ ٠٦٥	(٢٢) النقدية وما في حكمها أول العام
٣١٩ ٠٧١ ٩٤٧	١ ٦٣٠ ٢٠٦ ٠٣١	(٢٢) النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ٢٤٥ ٦٠١ ٢٧٠٤ 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 إي إف جي هيرمس جلوبال سي بي هولدينج ليميتد.

تم استبعاد مبلغ ١٦٧ ٩١٢ ٧٠٠ جنيه مصري من كلاً من بندي إستثمارات مالية متاحة للبيع وإستثمارات في شركات تابعة يمثل قيمة تحويل الإستثمار في شركة المجموعة المالية - هيرمس سوريا المحدودة من إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 والاستثمارات المباشرة وبحاث 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 ٢٦ مارس ٢٠١٧.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٣-٢ 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.

### ٢-٣-١ قياس القيمة العادلة

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

### ٢-٤ القوائم المالية المجمعة

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

### ٣- النقدية وما في حكمها

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٥٦٠ ٣٢٩	٧٠٤ ٣٥٤	نقدية بالخبزينة
٤٧٨ ٧٨٥ ٠١٠	٣٩ ٦٩٥ ٥١٣	حسابات جارية لدى البنوك
١٩ ٧١٨ ٠٤٠	٧٢٥ ٦٣٥ ٣١١	ودائع لدى البنوك
<u>٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩</u>	<u>٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
١٥١ ٤٥٠ ٢٦٨	٣٦٣ ٥٤٨ ٥٣٥	وثائق صناديق إستثمار
٣١٦ ٥٥٠	٣٧٥ ٧٩٥	أسهم شركات
<u>١٥١ ٧٦٦ ٨١٨</u>	<u>٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠</u>	الرصيد
=====	=====	

٥ - أذون خزائنة (بالصافي)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
---	١.٠٩٤.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
---	٣٦٨.٥٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق ١٨٢ يوم
---	٨١.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزائنة إستحقاق ٢٧٣ يوم
---	(٥٣.١٨٨.٥٠٠)	عوائد لم تستحق بعد
---	١.٤٩٠.٣١١.٥٠٠	الصافي

٦ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٨٦٢.٤٢٥	٩٦٨.٣٦٩	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٣٩٩.٧٦٠.٦٥٨	٩٩٩.٢٤٨.٤٦٣	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٥.٠٢٨.٠٢٣	٢٥.٨١٠.٥٧٦	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٣٤٧.٣٤١	٤٥١.٢١٥.٥٠٠	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمنتد
٢٩٥.٩٩٢	٣١٠.٤٣٣.٠	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
١.٦٥٧.١٩٠	٣٨.٦٦٧.٥٦٦	إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٢١٣.٠١٦.٥٣٤	١٩٩.٥١٩.٣٦٥	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١٦٠.٦٤٣.٥٨٧	٦١.٠٧٦.٦٦٩	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٣.١٣٨.٣٤٥	٥٨.٨٢٩.٣١٥	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
٢٣.٠١٣.٨٨١	١٥.١٨٢.٢٧١	شركة بايون انتربرايس ليمنتد
١٧٩.٧٣٠.٤٧٨	١.٧٥٦.٦٦٢.١٣٤	شركة إي اف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمنتد
١.٠٠٦.٤٦٠	٢.٣٢٤.٠٦٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
٤٧٣.٩٨١	١.٠٩٤.٤٩٠	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٦٥٩.٧١٥	٤.٢٨٢.٠٣٣	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
---	٣٧.٤٧٢	شركة بيفورت انفيستمينت
١.٨٠٤.٤٦٣	١٦.٢٧٣.٧٤٠	شركة إي. إف. جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
---	٢.٨٥٧.٦٣١	شركة هيرميس يو اس اية
---	٥.٤٣٩.٣٨٢	شركة هيرميس فرونتير القابضة
١.٠٣١.٤٣٩.٠٧٣	٣.٦٤٢.٥٩٣.٣٧٠	
(٢٥.٠٢٨.٠٢٣)	(٨٢.١٠٩.٨٤٩)	يخصم: مجمع الإضمحلال *
١.٠٠٦.٤١١.٠٥٠	٣.٥٦٠.٤٨٣.٥٢١	الرصيد

أرصدة مدينة أخرى		٧ -
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٧ ٢٤٠ ٤١٤	٥ ٤٨٩ ٧٢٧	إيرادات مستحقة
٢ ٩٢٠ ٢٨١	٧ ٩٥٦ ٣١٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ١٥٧ ١٥٢	١ ٠٦٧ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٢ ٨٨٩ ٩٤١	٤ ٩٢٤ ٧١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٨١ ٣١٢	١ ٠٤٩ ٨٩٢	عهد وسلف
٢٣٥ ٩٤٨	٢ ٧٥٧ ٧٠٢	دفعات مقدمة موردين
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٤٥٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
٨ ٦٧٦ ١٧٨	١٨ ٢٩٢ ٨٩٧	أرصدة مدينة متنوعة
<u>٢٦ ٢٠١ ٢٢٦</u>	<u>٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥</u>	الرصيد

\* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	العربية للمريبات
--	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 وأطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمريبات
٩ ٧٠٨ ٦٨٥	٩ ٩٣١ ٥٦٣	شركة هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٧ ١٨١ ٠٨٠	٦ ٧٣٥ ٥٥٤	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٩٤٠ ٦٩١	٩ ٨٨٩ ١٩١	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
١٣٠ ٣١٧ ٣١٩	٤٢٤ ٨٩٣ ١٣١	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٨ ٦١٥ ٩٤٦	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٣٣ ٨٤٧ ٨٣٥	٤٩ ١٦٨ ٦٤٧	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٤٣ ٢٠٨ ٧٣٤	٩٩ ٧٧٥ ١٤٠	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٣١ ٢٣٦ ٤٠١	٢٨ ٥٩٥ ٦١٣	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
( ٩٩ ٠٤٢ )	٢٥٦ ٧٢٨	شركة إى أف جى هيرمس للتداول - الامارات
١٤٧ ٥٧٦	--	شركة المجموعة المالية هيرميس قطر
(١٠٨ ٨٦٤)	١٧ ٠١٠	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
--	١ ٥٧٦ ٤١٢	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٢١٤ ٧٤٩	٣٣ ١٤٢ ٢٩٧	شركة إى أف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
١٠ ٤٨٣ ٨٣٤	٣٥٨ ٩٧٧ ٤٨٥	شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٩٩ ٠٢٧ ٧٠٤	٤٨٨ ٨٠٥ ٥٦٥	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
(٢٢ ٦٢٥ ٧٧٩)	٢ ٢٩٦ ٠٣٠	شركة المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية
<u>٣٦٦ ٠٩٦ ٨٦٩</u>	<u>١ ٥٢٦ ٩٧٢ ٥٣١</u>	الرصيد

٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٢٧٤ ١٣٢	٣١٤ ٢٢٠	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤٦ ٦١٦ ٨٣٨	٣١٨ ٥٠٤ ٥٦٧	مصروفات مستحقة
--	٨ ٠٧١ ٨٧٥	فوائد مستحقة
١١ ١٨١ ٢٨٨	١٠ ٣٧٣ ٥٤٣	عملاء حفظ مركزي
٥ ٥٨٧ ٤١٥	١١ ٨٧٢ ٨٣٤	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
٤٤ ٢٢٢ ٧٢١	١٢ ٠٢٨ ٢٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٧٠٩ ٣٧١	٢ ٩٧٠ ٢٤٤	أرصدة دائنة متنوعة
<u>١٠٨ ٥٩١ ٧٦٥</u>	<u>٣٦٤ ١٣٥ ٥٥٤</u>	الرصيد

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٦ ٧٧٠ ٢٨٦	٦ ٢٧٠ ٢٨٦	الرصيد في بداية العام
--	١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	المكون خلال العام
(٥٠٠ ٠٠٠)	(١٨٣ ٣٦٥)	المستخدم خلال العام
<u>٦ ٢٧٠ ٢٨٦</u>	<u>١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية العام

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الاستحقاق	المسند			
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	٢٠١٨/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	جنيه مصري	
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/١٤	٢٠١٦/١٢/١٥	٥٠ مليون	جنيه مصري	
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/١/٢٢	٢٠١٦/١٢/٢٢	٥٠ مليون	جنيه مصري	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/١/١٠	٢٠١٦/١١/٢٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي*
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
<u>٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>					الإجمالي
<u>(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)</u>					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>					الرصيد

\* بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بسداد ٥٠% من قيمة القرض والبالغ

١٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري.

- (إيضاح رقم ٢٨)

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٢٣٤ ١٧٤ ٤١٩	٤٤٥ ٨٢٦ ٨٥٧	أسهم شركات
٩٢٦ ٧٠٢ ١٦٩	١ ٧٢٢ ٠٠٣ ١٠٠	وثائق صناديق إستثمار
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	الرصيد
=====	=====	
٢٠٦ ٦٨٧ ٠٩١	٣٦١ ٣٣٤ ٣٠٢	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
٩٥٤ ١٨٩ ٤٩٧	١ ٨٠٦ ٤٩٥ ٦٥٥	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
<u>١ ١٦٠ ٨٧٦ ٥٨٨</u>	<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

١٣ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
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	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	إي أف جي - هيرميس أديفوزرى 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	إي إف جي هيرميس للإدارة
--	--	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	فليمنج سي أي أي سي القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إي إف جي هيرميس للإستثمار المباشر - **
٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	اماراتية	إي أف جي 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	إي أف جي هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد **



إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	نسبة المساهمة %	الجنسية	عملة السداد	شركات المستثمر فيها
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١			
١ ٥٧٧ ٣٣٢	١٠٠	قطرية	دولار أمريكي	المجموعة المالية هيرميس قطر
٣٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	اردنية	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٩٩,٩٩٨	مصرية	جنبيه مصري	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٣ ١٣٧ ٠٩٦ ٠٠٦	١٠٠	Cayman Islands	دولار أمريكي	إبى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمتد *
١٢ ٧٠٣ ٧٧٥	٤٩	سورية	دولار أمريكي	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة ***
--	٩٧	سورية	دولار أمريكي	شركة سنداين سوريا المحدودة ***
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	جنبيه مصري	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٤ ٩٣٠ ٠١٢	١٠٠	لوكسمبورج	يورو	شركة بيفورت إنفستمننت
٧٤ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	جنبيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	جنبيه مصري	إبى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٧	١٠٠	Cayman Islands	دولار أمريكي	شركة اى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
--	٩٤	مصرية	جنبيه مصري	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ****
--	١٠٠	إماراتية	دولار أمريكي	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١٠٠	أمريكية	دولار أمريكي	شركة هيرميس يو اس ايه *****
٤ ٠٦٧ ٨٨٩ ١٨٢	٣ ٣٥٧ ٤٥١ ٧٤٢			
--	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)			
٤ ٠٦٧ ٨٨٩ ١٨٢	٣ ٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩			

- \* 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 إى أف جى هيرميس سى آل هولدينج 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 العام تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ١ ٩٧٦ ٠٦٥ سهم من أسهم المرحلة الثانية ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدينج ش.م.ل في أسهم بنك الإعتدال اللبناني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عدد ١١ ٣٨٤ ٨١٤ سهم تمثل نسبة ٧٦,٣٣% تقريباً من حصة الشركة في البنك، ليصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ١٥,٠٨%. وبناءاً على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إى أف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد محققة أرباح من عملية إسترداد إستثمارها بالشركة بمبلغ ٨٦١ ٨٤٨ ٥٢٤ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٥).
- \*\* 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 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 سندان سوريا المحدودة (٩٧%) ومن ثم فهي شركة تابعة للمجموعة. ونظراً لما تتعرض له الجمهورية العربية السورية من أحداث في الوقت الحالي والتي أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية مما أدى الى فقدان السيطرة على الشركة لذلك قررت إدارة الشركة تحويل إستثمارتها في شركة المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة من إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات مالية متاحة للبيع.
- \*\*\*\* بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ قامت الشركة بالإستحواذ على ٧٦,٧% تقريباً من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.ل عن طريق شراء نسبة ٧٠% من شركة فاينانشال أنلتمد - 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.
- \*\*\*\*\* تم تأسيس شركة هيرميس يو اس ايه المملوكة بالكامل لشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- الإستثمارات في شركات تابعة تتمثل في إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

#### ١٤ - إستثمارات عقارية

مباني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩ ٧٦١ ٥٩٢	إهلاك العام
٩ ٧٦١ ٥٩٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦ جنيه مصري فيما يلي :-  
- مبلغ ٢٢٦ ٣٣٤ ١٥١ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي.  
- مبلغ ٥٤٤ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.

#### ١٥ - أصول ثابتة

بيان	أراضي *	مباني * وإتشاءات	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب ألى	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات	الإجمالي
التكلفة							
التكلفة في ٢٠١٥/١/١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٩ ٢٢٣ ٩٢٤	٤٠.٠٧٩ ٧٢٣	٥ ١٣٨ ٥١١	٤ ١٤٣ ٣٢٧	٢٣٢ ٧٤٥ ٣٦٦
الإضافات خلال العام	--	--	٣٦ ٥٥١	٥ ٧٧٨ ١٨٦	٣ ٦٨٤ ٩٠٠	٥٩ ٤٢٠	٩ ٥٥٩ ٠٥٧
الإستيعادات خلال العام	--	--	--	--	(١.٠٨٥.٠٠٠)	--	(١.٠٨٥.٠٠٠)
التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٩ ٢٦٠.٤٧٥	٤٥ ٨٥٧ ٩١٩	٧ ٧٢٨ ٤١١	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٢٤١ ٢١٩ ٤٢٣
الإضافات خلال العام	٢ ٥٩٧ ١٠٠	--	٧١ ١٠٩	٦ ٥٤٥ ٣٤٨	١ ٩٥٩ ٠٨٠	--	١١ ١٧٢ ٦٣٧
إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١/١	--	٢٠.٧٠٣ ٩١٠	١٦ ٥٢٢ ٦٢٤	٣٢ ٦٠٧ ٧٢٣	٥ ١١٣ ١٩٣	٣ ٤٩١ ٩١١	٧٨ ٤٣٩ ٣٦١
إهلاك العام	--	٤ ٦٢٤ ٧٩٦	٢ ١٢٨ ١٨٤	٤ ٤٧١ ٩٨٠	٣٠٤ ٢٠١	٤٧٦ ٠٠٧	١٢ ٠٠٥ ١٦٨
مجمع إهلاك الاستيعادات	--	--	--	--	(١.٠٢٨ ٧٥١)	--	(١.٠٢٨ ٧٥١)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/١٢/٣١	--	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٨٩ ٤١٥ ٧٧٨
إهلاك العام	--	٤ ٦٢٤ ٧٩٦	٤٠٣ ٨٨٥	٢ ٦٧١ ٣٩٦	٨٧٦ ٨٨٣	١٩٤ ٢٣٥	٨ ٧٧١ ١٩٥
مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١	--	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٤ ١٦٢ ١٥٣	٩٨ ١٨٦ ٩٧٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	١٢٤ ٢٠٦ ٣٦٩	٢٧٦ ٨٩١	١٢ ٦٥٢ ١٦٨	٤ ٤٣١ ٩٦٥	٤٠ ٥٩٤	١٥٤ ٢٠٥ ٠٨٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢٨ ٨٣١ ١٦٥	٦٠٩ ٦٦٧	٨ ٧٧٨ ٢١٦	٣ ٣٤٩ ٧٦٨	٢٣٤ ٨٢٩	١٥١ ٨٠٣ ٦٤٥

\* يتمثل بندى الأراضي والمباني والإتشاءات في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.

١٦ - قروض طويلة الأجل					
الرصيد في	تاريخ	تاريخ القرض	مبلغ القرض	العملة	اسم البنك
٢٠١٦/١٢/٣١	الاستحقاق	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك عوده
١٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢٨				الجزء المستحق خلال عام من قروض طويلة الأجل
(١٦ ٦٨٠ .٠٠٠)					الرصيد
١٣٣ ٣٢٠ .٠٠٠					

#### 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 ٣٦ ٩٥٦ ٥٢٢ 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 ٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠ ٤٢٢ ٨٩٠ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٨٤ ٧٨٢ ٦١٠ جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٣٦ ٩٥٦ ٥٢٢ سهم خزينة بقيمة إسمية خمسة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم ، 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 - التزامات 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 ٢٠٢ ٥٥٤ ٥٨١ جنيه مصري).

#### ١٩ - إيراد توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٤ ٠٠٩ ٧٨٨	٧ ٨٦٣ ١٠٩	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٦٧ ٩٨١	٢٩١ ٧٦٨	عائد إستثمارات فى شركات تابعة
--	١ ٥١٢ ٢٣٥ ٣١٩	
١٤ ٧٧٧ ٧٦٩	١ ٥٢٠ ٣٩٠ ١٩٦	الإجمالى

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

## ٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
١٥٦ ٦٢٨ ٠٦٠	٣٢٤ ٥٤٨ ٩٩٥	أجور ومرتببات وما في حكمها *
١٨ ٨٨٨ ٧٧٤	٢٨ ٢٤١ ١٨٤	مصروفات إستشارات
٦ ١٦٢ ٣٤٧	٧ ٨١٩ ٢٥٦	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٤ ٨٤٤ ١٢٧	٩ ٢١٩ ٧٦٩	خطوط ربط وإتصالات
٩ ٠٤٣ ٣٥٥	٩ ٩١١ ٥٢٦	الإيجار ومصروفات الأشغال
٥١ ٧٩٥ ١٤١	٧٧ ٦٣١ ٨٣٢	مصروفات أخرى
<u>٢٤٧ ٣٦١ ٨٠٤</u>	<u>٤٥٧ ٣٧٢ ٥٦٢</u>	الإجمالي

\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته سنتين يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة في نهاية كل سنة ، هذا ويتضمن بند أجور ومرتببات وما في حكمها مبلغ ١٤٠ ٦٣٩ ١٣٢ جنيه مصري من مكافآت هذا البرنامج.

## ٢١ - الإضمحلال في قيمة الأصول

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
--	٥٧ ٠٨١ ٨٢٦	المستحق على شركات تابعة - إيضاح (٦)
--	٤ ٧٩٥ ٢٠٠	إستثمارات مالية متاحة للبيع
--	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	إستثمارات في شركات تابعة - إيضاح (١٣)
<u>--</u>	<u>٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩</u>	الإجمالي

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

## ٢٢ - النقدية وما في حكمها

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
٤٩٩ ٠٦٣ ٣٧٩	٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
--	١ ٠٦٣ ٥٥٣ ٠٠٤	بنوك - سحب على المكشوف
(١٧٩ ٩٩١ ٤٣٢)	(١٩٩ ٣٨٢ ١٥١)	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٠٥ ٨١٨ ١١٨	--	
<u>٦٢٤ ٨٩٠ ٠٦٥</u>	<u>١ ٦٣٠ ٢٠٦ ٠٣١</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

## ٢٣ - تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
(٣١ ٩٦٦ ٩٣٤)	٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢	الربح (الخسارة) المحاسبي قبل الضريبة يضاف / (يخصم):
(٢ ٢٥٧ ٧٦٤)	(٩ ٥٢٤ ٣٠٨)	إهلاك أصول ثابتة (فرق الإهلاك الضريبي)
(٤١٨ ٧٥١)	--	أرباح رأسمالية
--	١٠٨ ٣١٣ ٧١٤	تأثير المخصصات
--	٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٢ ٣١٣ ٤٦٥	--	الديون المدومة الغير مستوفاة شروط الخصم
١٨ ٩٥٥ ٧٨٥	١ ١٢٦ ١٦٣	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
--	(٨٠ ١٥٤ ٢٩٠)	خسائر ضريبية مرحلة
(٦٦ ٠٢٠ ٣٥٢)	(٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٧ ٥٤٦ ٠٣٩)	(١ ٣٦٥ ٠٥٦ ٠٧٣)	إعفاءات ضريبية
--	٧٤ ٤٧٢ ٩٩٦	إضافات أخرى
(٣ ٩٢٢ ٦٢٤)	(٦ ٤٠٠ ٨٤٥)	خصومات أخرى
<u>(٩٠ ٨٦٣ ٢١٤)</u>	<u>٣٤٧ ٥٠٩ ٤٢٩</u>	صافي الوعاء الضريبي
--	٧٨ ١٨٩ ٦٢٢	ضريبة الدخل الحالية
=====	=====	
--	٣,٥%	السعر الفعلي لضريبة الدخل
=====	=====	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١  
(جميع المبالغ بالجنه المصري)

#### ٢٤ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
إلتزام	إلتزام	
		(أ) الضريبة المؤجلة
(٨ ٣٠٨ ٥٥٢)	(٩ ٧٩٤ ٤٣١)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
--	(٦٥٧ ٠٩٠)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
--	(١٥٥ ٩٥٧ ٢٤٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>(٨ ٣٠٨ ٥٥٢)</u>	<u>(١٦٦ ٤٠٨ ٧٦٥)</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٩٧ ٩٥٦ ٤٤٠)	(٣١٢ ٨١٠ ١١٠)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>(٩١ ٣٤٣ ٨٤٣)</u>	<u>(٣٠٦ ١٩٧ ٥١٣)</u>	
<u>(٩٩ ٦٥٢ ٣٩٥)</u>	<u>(٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨)</u>	الرصيد

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

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
--	٥٢٣ ٣٣٦ ١١١	إستثمارات في شركات تابعة - إيضاح رقم (١٣)
١١ ٩١٠ ٧٨٣	٣ ٧٥٩ ٩٣٦	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٠ ٢١٥ ٦٠٤	٦٢ ٦٩١ ١٢٩	إستثمارات مالية متاحة للبيع
--	(١ ٧٢١ ٩١١)	أذون خزانة
<u>٨٢ ١٢٦ ٣٨٧</u>	<u>٥٨٨ ٠٦٥ ٢٦٥</u>	الإجمالي

## ٢٦ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	أرباح (خسائر) العام
(٣١ ٧١٢ ٨٨٧)	٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	
٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥)	٣,٢٨	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

## ٢٧ - 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 ٢٠١٤/٢٠١٥ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم 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 ٢٠٠٩/٢٠١٢ تم الفحص تقديرياً وتم الطعن في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم سداد الضريبة المستحقة طبقاً لقرار لجنة الطعن وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار المذكور في المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم الفحص وإنهاء الخلاف مع مصلحة الضرائب وسداد الفروق المستحقة وبالنسبة للسنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ لم يتم الفحص بعد.

## ٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٢٣٤ ٨٢٢ ١٢ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٣٨٠ ٨٦٠ ١٠ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيرادات الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٥٠٠ ٤١٢ ٣٥ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٥٥٥ ٥٥٥ ٦ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة تنمية لخدمات المشروعات



- متناهية الصغر شركة تابعة - ٩٤% ومبلغ ١ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي . (إيضاح رقم (١١)).
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري) والقرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (شركة تابعة - ٩٤%) بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة - ٩٩%) بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٢ ٠٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

## ٢٩ - المخاطر المالية

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

### ١/٢٩ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٤٧٦ ٤٠٧ ٥٤١ ٢ جنيه مصري، ٣٦٠ ٠٦١ ٣٩٤ ١ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض جنيه مصري
دولار أمريكي	١ ١٣٦ ٤٧٤ ٨٢٦
يورو	٩٣٧ ١٣١
درهم إماراتي	٥ ٨٢١ ٦٥٧
جنيه إسترليني	٢ ٤٦٧ ٧٦١
فرنك سويسري	١ ٣٥٢ ٧٥٦
ريال سعودي	(٦ ٧١٦)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣١-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

#### ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها 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.
  - تنوع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
  - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

### ٢/٢٩ خطر الإئتمان

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

### ٣/٢٩ 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 الإلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

### ٤/٢٩ مخاطر رأس المال

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

### ٥/٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

### ٦/٢٩ 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.

### ٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنتمشى مع تبويب القوائم المالية للعام الحالى وفيما يلى بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

البيان	الرصيد في	الرصيد في
	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	(قبل إعادة التبيويب)	قيمة إعادة التبيويب (بعد إعادة التبيويب)
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	١٠٢٩ ٢٤٤ ٧٣٥	(٢٢ ٨٣٣ ٦٨٥)
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	٣٨٨ ٩٣٠ ٥٥٤	(٢٢ ٨٣٣ ٦٨٥)
	١٠٠٦ ٤١١ ٠٥٠	٣٦٦ ٠٩٦ ٨٦٩

### ٣١ - 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 لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٣٠).

#### ٣١-١ 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.

#### ٣١-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

##### ٣١-٢-١ 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.

##### ٣١-٢-٢ 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.

##### ٣١-٢-٣ 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 المقدره للفترة الحالية والعام 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 الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٤-٢-٣١ 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.

#### ٥-٢-٣١ 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 أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

#### ٣-٣١ أدون خزانة

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

#### ٤-٣١ الإستثمارات

##### ١-٤-٣١ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

##### ٢-٤-٣١ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٧-٣١) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمععة 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.

### ٣١-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٣١-٧) 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 .

### ٣١-٤-٤ إستثمارات عقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولياً 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 المقدر:

العمر الإنتاجي المقدر	الإستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانية
- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.	

### ٣١-٥ 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.

### ٦-٣١ الادوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميبوبة 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 ميبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقه التزامات مالية اخرى.

#### ١-٦-٣١ 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 التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ٢-٦-٣١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

##### ١-٢-٦-٣١ 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.

#### ٣١-٦-٢-٢ 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.

#### ٣١-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

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

#### ٣١-٦-٢-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

#### ٣١-٦-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

#### ٤-٦-٣١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي 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 تكديدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر.

#### ٣١-٦-٤-١ 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.

#### ٧-٣١ الاضمحلال

#### ١-٧-٣١ الأصول المالية غير المشتقة

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

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
  - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
  - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
  - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
  - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
  - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.



## الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمشورات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

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

## الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

#### ٣١-٧-٢ 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 الاستردادية. 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 الاستردادية 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 .

#### ٣١-٨ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وأذون الخزانة.

#### ٩-٣١ 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 في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

#### ١٠-٣١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إنتزام 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

#### ١١-٣١ الإحتياطي القانوني

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

#### ١٢-٣١ رأس المال

##### ١-١٢-٣١ الأسهم العادية

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

##### ٢-١٢-٣١ 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.

### ١٣-٣١ مشتقات الأدوات المالية

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

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

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل اذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.

- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنهاء 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 إلي الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

- التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة ) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم نسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

### ١٤-٣١ الإيرادات

#### ١٤-٣١-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

#### ١٤-٣١-٢ إيراد توزيعات

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

#### ١٤-٣١-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

#### ١٤-٣١-٤ إيراد الفوائد

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

### ١٥-٣١ المصروفات

#### ١٥-٣١-١ تكلفة الإقتراض

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

#### ١٥-٣١-٢ 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 التزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

#### ١٥-٣١-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال 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.

#### ١٦-٣١ ربحية السهم

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

#### ١٧-٣١ 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 و كإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع .

٣٢- 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 / ١٢ / ٣١ :

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		معيار مصري (١) عرض القوائم المالية
		قائمة المركز المالي
تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتنتمشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار .	<ul style="list-style-type: none"> <li>• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار 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>	
		قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل
تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقارنة.	<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 احدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).</li> </ul>	
- تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بالأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتنتمشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار .	<ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).</li> </ul>	معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها
- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</li> </ul>	

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- 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 إستخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب على أنه إستثمار عقارى.	معياري مصري (٣٤) الإستثمار العقارى المعدل
- تم تحويل فائض إعادة التقييم المرتبط بالاستثمارات العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة، والناجم عن التغير في تبويب العقار من أصل ثابت الي استثمار عقارى، الى الأرباح/(الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا التحويل.		