

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

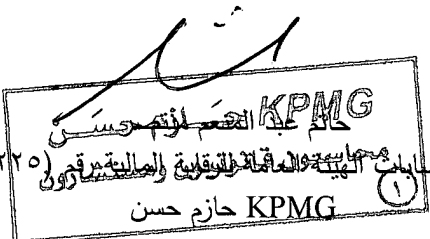
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

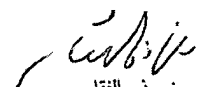

KPMG
حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للغرق والمالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن


القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٩ .٠٠٠ .٠٠٠	٤٥٩ .٠٦٠ .٠٠٠	(٢٦،١١)	قروض لشركات تابعة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٧٢٨ ٥٦٤ ٤٣٦	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	٢٤١ ٤٣٧ ٨٢٨	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٣٥٣ .٢٤ ٥٠٩	٣ ٣٦٢ ٢١٢ .٠٩	(١٤)	إستثمارات في شركات تابعة
١٥٤ ٢٠٥ .٨٧	١٥٥ ١٣٠ ٧٣٧	(١٥)	أصول ثابتة
<u>٦ ١٧٧ ٩٣٧ ٧٧٩</u>	<u>٥ ٩٥٦ ٤٠٥ .١٠</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦٦ .٣٥ ١٧٨	١ ٢٩٠ ٤٨٣ ٩٦٣	(٢١،٣)	النقدية وما في حكمها
٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠	٨٥ ٣٠٠ ٥٠٧	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠	١ ٨٨٤ ٥٣٣ ٤٩٤	(٢١،٥)	أذون خزينة
١ ٧٦٦ ٥٣٢ ٩١٠	٥ ١٩٠ ٧٦٧ ٧١٤	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٨٩ .٠٧٥	٤٠٠ ٢٩٧ ٩١٥	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	٣٠ .٠٠٠ .٠٠٠	(٢٦،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٥٣٥ ٧٩٢ ٩٩٣</u>	<u>٨ ٨٨١ ٣٨٣ ٥٩٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠ ٧١٣ ٧٣٠ ٧٧٢</u>	<u>١٤ ٨٣٧ ٧٨٨ ٦٠٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ .٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ .٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥		إحتياطي قانوني
٣ .١٤ ٦١٣ ٣٩٦	٢ ٧٤٢ ٦٢٦ ٨١٢		إحتياطيات أخرى
١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	٢ ١٧٧ ٥٧١ ٥٥٨		أرباح مرحلة
<u>٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣</u>	<u>٩ ٥٣١ ٩٠٧ ٧٠٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٣٢٠ .٠٠٠	١١٦ ٦٤٠ .٠٠٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨	٤٠٥ ٦٦٤ ١٤٠	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٠٥ ٩٢٦ ٢٧٨</u>	<u>٥٢٢ ٣٠٤ ١٤٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٣٨٢ ١٥١	١٤٩ ٣٨١ ٥٧٦	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
(٢٦٦ ٩٧٨ .٠٨٠)	٤ ١٦٩ ٣٧٩ ١٢٧	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٨٣ ٢٦٢ ١٩٦	٨٧ ٥٧٢ ٨٣٨		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٤ ١٣٥ ٥٥٤	٢٤٦ ٨٠٤ ٨٣١	(٢٦،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٥٨٤ .٠٠٠	١١٣ ٧٥٨ ٣٨٦	(١٠)	مخصص مطالبات
١٦ ٦٨٠ .٠٠٠	١٦ ٦٨٠ .٠٠٠	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>٥١١ .٦٥ ٨٢١</u>	<u>٤ ٧٨٣ ٥٧٦ ٧٥٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ١١٦ ٩٩٢ .٩٩</u>	<u>٥ ٣٠٥ ٨٨٠ ٨٩٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠ ٧١٣ ٧٣٠ ٧٧٢</u>	<u>١٤ ٨٣٧ ٧٨٨ ٦٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"


منى ذو الفقار
رئيس مجلس الإدارة


كريم عوض
الرئيس التنفيذي

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١		
			الإيرادات
٢ ٧٣٤ ٩١٦	٤ ٧٩٠ ٧٢١	(١٩)	إيراد توزيعات
٨٣٨ ٩٩١	٤ ١١١ ٥١٠		إيراد حفظ مركزي
-	٦٨ ٧٨٨ ٦٣٠		عوائد أدون الخزنة
٨ ٤٢٩ ٢٥٣	٣٠ ٢٢٢ ٣٤٢	(٢٦)	إيراد فوائد
٨٤٠ ٨٦٤	٢ ٣٥٦ ٤٥٩		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٣٦ ٨٨٤	١٦٩ ٠٧٢ ٥٠٤	(٢٣)	أرباح بيع إستثمارات مالية
١٠٠ ٦١٠ ٦٥٢	١٧ ٦٥٩ ٩٤٢	(١-٢٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	٥٦٦ ٨٥٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٩ ٠٠٢ ٢٢٩	٢٩ ٣٤٤ ٧٧٦	(٢٦)	إيرادات أخرى
<u>١٢٢ ٧٩٣ ٧٨٩</u>	<u>٣٢٦ ٩١٣ ٧٣٨</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٧ ٢٥٧ ٩٤٧)	(١٤ ٠١٩ ٧٣٠)		مصروفات تمويلية
(٣٨ ٢٦٣ ٧٠٦)	(٤١ ٩٦٦ ٦٤٣)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٣٤٤ ٢٠١)	(٢ ٤٥٧ ٨٥٤)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٣٠٦ ٢٥٠)	-	(١٠)	مخصص مطالبات
<u>(٥٠ ٦١٢ ٥٠٢)</u>	<u>(٦٠ ٨٨٤ ٦٢٥)</u>		إجمالي المصروفات
٧٢ ١٨١ ٢٨٧	٢٦٦ ٠٢٩ ١١٣		الأرباح قبل الضرائب
-	(٥٤ ٦٠٩ ٨٦٧)		ضريبة الدخل الحالية
(١٣٣ ٨١٨)	(٤ ٢٦٣ ٦٣٠)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
<u>٧٢ ٠٤٧ ٤٦٩</u>	<u>٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦</u>		أرباح الفترة
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٣٤</u>	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	جميع المبالغ بالجنيه المصري
٧٢ ٠٤٧ ٤٦٩	٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	أرباح الفترة
١٣٥ ٣٦٠ ٢٠٣	(٣٤٣ ١٩٢ ٣٥٢)	الدخل الشامل الآخر:
(٢١ ٧٤٤ ٧٣٥)	٧١ ٢٠٥ ٧٦٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
١١٣ ٦١٥ ٤٦٨	(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	الضريبة المتعلقة بينود الدخل الشامل الأخرى
١٨٥ ٦٦٢ ٩٣٧	(٦٤ ٨٣٠ ٩٦٨)	مجموع الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

الإجمالي	أرباح (خسائر)		إحتياطيات أخرى				رأس المال	إحتياطى قانونى	المصدر والمنفع
	مرحلة	خسائر نظفية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محولة للإستثمارات المقاربية	القيمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع	علاوة إصدار	إحتياطى عام			
٦ ٧٥٦ ٥٣٣ ٢٦٨	(٣١ ٣٤٠ ١٥٠)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٣٥٤ ٥٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١٣ ٦١٥ ٤٦٨	-	-	-	١١٣ ٦١٥ ٤٦٨	-	-	-	-	بؤد الدخل الشامل الأخرى
٧٢ ٠٤٧ ٤٦٩	٧٢ ٠٤٧ ٤٦٩	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٦ ٩٤٢ ١٩٥ ٢٠٥	٤٠ ٧٠٧ ٣١٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٩١ ٨٧٠ ٠٦٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(١٣ ٥٢٥ ١٩٥)	-	-	-	-	-	١٣ ٥٢٥ ١٩٥	-	المحول الى الإحتياطى القانونى
(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	-	-	-	(٢٧١ ٩٨٦ ٥٨٤)	-	-	-	-	بؤد الدخل الشامل الأخرى
٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٩ ٥٣١ ٩٠٧ ٧٠٥	٢ ١٧٧ ٥٧١ ٥٥٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٣١ ١٩٣ ١٣١	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١٥٨ ٢٧١	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٤٥	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإيضاحات والبيانات المحاسبية المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٧٢ ١٨١ ٢٨٧	٢٦٦ .٢٩ ١١٣	الأرباح قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٢ ٣٤٤ ٢٠١	٢ ٤٥٧ ٨٥٤	إهلاك أصول ثابتة
-	(٥٦٦ ٨٥٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٤٤٠ ٣٩٨	٢ ٤٤٠ ٣٩٨	إهلاك إستثمارات عقارية
٣٠٦ ٢٥٠	-	المكون من مخصص مطالبات
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المستخدم من مخصص مطالبات
١ ٥٧٧ ٣٣٢	-	أرباح بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٨٤٠ ٨٦٤)	(٢ ٣٥٦ ٤٥٩)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٠٠ ٦١٠ ٦٥٢)	(١٧ ٦٥٩ ٩٤٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٢ ٧٨٥ ٤١٣)	٨٠ ٩٦٧ ٠٥٩	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
		التغير في
٤٧ ٩٧٩ ١٧٣	٢٨٠ ٩٨٤ ٨٨٩	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٢٠٤ ٩٢٠ ٧٩٧	أذون الخزانة
(١٢١ ٦٣٠ ٢٩٦)	(٣ ٣٠٩ ٥٥٨ ٦٩٦)	المستحق على شركات تابعة
٣ ٢٥٣ ٢١٢	(٩٠ ٤٤٦ ٤٩٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٥ ٤٩٥ ٢٤١	٤ ٤٣٦ ٣٥٧ ٢٠٧	المستحق لشركات تابعة
٦ ٤١٢ ٢٩٦	٤ ٣١٠ ٦٤٢	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
(١١ ٣٥٨ ٧٠٥)	(١٧١ ١٨٢ ٦٢١)	الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧٧ ٣٦٥ ٥٠٨	١ ٤٣٦ ٣٥٢ ٧٨٢	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(٣٢٣ ٣٥٢)	(٣ ٥١٤ ٦٥٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٦٩٨ ٠٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٣ ٨٩٧ ٥٥٠)	(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
(١ ٣١٥ ١٨٦)	(٦ ٠٦٨ ٤٦٩)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٣٤٥ ١٤٧ ٣٠٠)	(٩ ١٨٧ ٥٠٠)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(٤٠٠ ٦٨٣ ٣٨٨)	(١٤٨ ٠٧٢ ٦١٩)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
(٣١ ٣٤٣ ٣٦٢)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
١١٨ ٦٥٦ ٦٣٨	(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
(٤ ٦٦١ ٢٤٢)	١ ٢٧١ ٦٠٠ ١٦٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧٣ ٥٧٤ ٠٩٧	١ ٥٣٢ ١٩٨ ٠١٩	(٢١) النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٦٨ ٩١٢ ٨٥٥	٢ ٨٠٣ ٧٩٨ ١٨٢	(٢١) النقدية وما في حكمها آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

تم إستبعاد مبلغ ٢٦٠ ٦٩٣ ٠٧٤ جنيه مصري من كلاً من بندي أرصدة مدينة أخرى - مدينو بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع - ومتحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع تمثل قيمة بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية - هيرميس بنك شامل رائد في العالم العربي، كما تعد الرائدة في سوق تداول الأوراق المالية وخدمات بنوك الاستثمار وإدارة الأصول والاستثمارات المباشرة وابحاث ودراسات السوق.
- يتمثل غرض الشركة في الإستشارك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ مايو 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 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.

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.

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٧٠٤ ٣٥٤	٨٤٧ ٩٢٩	نقدية بالخرزينة
٣٩ ٦٩٥ ٥١٣	٩٤٧ ٩٥٤ ٠٠٤	حسابات جارية لدى البنوك
٧٢٥ ٦٣٥ ٣١١	٣٤١ ٦٨٢ ٠٣٠	ودائع لدى البنوك
<u>٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨</u>	<u>١ ٢٩٠ ٤٨٣ ٩٦٣</u>	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٣٦٣ ٥٤٨ ٥٣٥	٨٤ ٨٩٥ ٧٨٣	وثائق صناديق إستثمار
٣٧٥ ٧٩٥	٤٠٤ ٧٢٤	أسهم شركات
<u>٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠</u>	<u>٨٥ ٣٠٠ ٥٠٧</u>	الرصيد
=====	=====	

٥-٥ أدون خزانة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
١ ٠٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
٣٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٢١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق ١٨٢ يوم
٨١ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق ٢٧٣ يوم
(٥٣ ١٨٨ ٥٠٠)	(٢١ ٤٦٦ ٥٠٦)	عوائد لم تستحق بعد
<u>١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠</u>	<u>١ ٨٨٤ ٥٣٣ ٤٩٤</u>	الصافي
=====	=====	

٦- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٩٦٨ ٣٦٩	١ ٠٣٢ ٥٧١	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٩٩٩ ٢٤٨ ٤٦٣	١ ١٣٧ ٣٢٧ ٩٠٧	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٥ ٨١٠ ٥٧٦	٢٦ ٠٩٢ ٥٠٠	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٤٥١ ٢١٥ ٥٠٠	٣ ٥٧١ ٣١١ ٨٩٢	شركة إي اف جي هيرميس إي بي ليمتد
٣ ١٠٤ ٣٣٠	٤ ٢٣٨ ٢٩١	شركة إي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣٨ ٦٦٧ ٥٦٦	٦٨٦ ١٤٧	شركة إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
١٩٩ ٥١٩ ٣٦٥	٢٤٧ ٩٣٧ ٢٧٨	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٦١ ٠٧٦ ٦٦٩	٥٤ ٠٧٤ ٤١٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٨ ٨٢٩ ٣١٥	٨١ ٤٩٤ ٩٤٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
١٥ ١٨٢ ٢٧١	١٥ ٥٨٦ ٢٥٤	شركة بايون انتربرايس ليمتد
٢ ٣٢٤ ٠٦٤	٢ ٣٣٩ ٥٥٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٩٤ ٤٩٠	١ ١٠١ ٧٨٧	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٤ ٢٨٢ ٠٣٣	٩ ٨٢١ ٨٣٠	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٣٧ ٤٧٢	٣٨ ٥٩٢	شركة بيفورت انفيستمينت
١٦ ٢٧٣ ٧٤٠	٢١ ٣٨٩ ٤٨٠	شركة إي.إف.جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٢ ٨٥٧ ٦٣١	٦ ١١٩ ٥٦٢	شركة هيرميس يو اس آية
(١٧ ٠١٠)	٢١٧ ٦٩٩	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
(٢ ٢٩٦ ٠٣٠)	٣١ ٠٥٧ ١٠٢	شركة المجموعة المالية للسمسة فى الأوراق المالية
(٣٣ ١٤٢ ٢٩٧)	٢١٨ ٥٣٦	شركة إي اف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
(٢٥٦ ٧٢٨)	١٦ ٤٦١ ٠٧٠	شركة إي اف جي هيرمس للتداول - الإمارات
(١ ٥٧٦ ٤١٢)	١ ٤١٧ ٩٢٧	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥ ٤٣٩ ٣٨٢	٤١ ٤٧٥ ٤٨٠	شركة هيرميس فرونتير القابضة
--	١ ٤٣٦ ٧٥٠	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
١ ٨٤٨ ٦٤٢ ٧٥٩	٥ ٢٧٢ ٨٧٧ ٥٦٣	
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم: مجمع الإضمحلال *
١ ٧٦٦ ٥٣٢ ٩١٠	٥ ١٩٠ ٧٦٧ ٧١٤	الرصيد

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٥ ٤٨٩ ٧٢٧	٣ ١٠٩ ١٠٨	إيرادات مستحقة
٧ ٩٥٦ ٣١٥	٢١ ٢٧١ ٤٣٢	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٦٧ ٨٢٧	١ ٠٦٧ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٤ ٩٢٤ ٧١٥	١٢ ٢٠٧ ٣٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٠٤٩ ٨٩٢	١ ٥٩٨ ٣٥١	عهد وسلف
٢ ٧٥٧ ٧٠٢	١ ٨٣٨ ٥٢٣	دفعات مقدمة موردين
٧ ٤٥٠ ٠٠٠	٨٠ ٠١٨ ٨٦٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
--	٢٦٠ ٦٩٣ ٠٧٤	مدينو بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع **
١٨ ٢٩٢ ٨٩٧	١٨ ٤٩٣ ٤٢٠	أرصدة مدينة متنوعة
٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥	٤٠٠ ٢٩٧ ٩١٥	الرصيد

* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلي :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٢ ٥٠٠ . ٠٠٠	٢ ٥٠٠ . ٠٠٠	العربية للمرييات
--	٢٩ ٧٠٠ . ٠٠٠	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٤٧ ٨١٨ ٨٦٠	شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب
٤ ٩٥٠ . ٠٠٠	--	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
<u>٧ ٤٥٠ . ٠٠٠</u>	<u>٨٠ . ٠١٨ ٨٦٠</u>	الرصيد
=====	=====	

* * يتمثل مدينو بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع في قيمة بيع / استرداد جزء من حصة الشركة في كلا من :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
--	١٢٤ ٧٩٣ . ٠٧٤	Sahara North Bahariya Limited
--	١٣٥ ٩٠٠ . ٠٠٠	Mena Long Term Value Feeder Fund
<u>--</u>	<u>٢٦٠ ٦٩٣ . ٠٧٤</u>	الرصيد
=====	=====	

٨- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٥ . ٠٠٠ . ٠٠٠	٥ . ٠٠٠ . ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
٩ ٩٣١ ٥٦٣	٩ ٨٥١ ٦٤٧	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٧٣٥ ٥٥٤	٦ ٦٦١ ٣٥٢	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٨٩ ١٩١	٩ ٨٧٧ ٨٣٥	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٤٢٤ ٨٩٣ ١٣١	٢٥٥ . ٨٣ ٥٦٧	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنت
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٤٩ ١٦٨ ٦٤٧	٤٧ ٨٢٤ ٩٩٢	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٧٧٥ ١٤٠	١٠٠ ٤٤٠ ٣٠٨	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٨ ٥٩٥ ٦١٣	١٩ ٨٧٢ ٢٣٣	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٣٥٨ ٩٧٧ ٤٨٥	٣٥٩ ٤١٧ ٢٠٦	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٤٨٨ ٨٠٥ ٥٦٥	٤٨٧ . ٠٣٩ ٩٠٥	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمنت
(١ ٧٥٦ ٦٦٢ ١٣٤)	٢ ٨٦٠ ٣٩٧ ٩١٧	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمنت
<u>(٢٦٦ ٩٧٨ . ٠٨٠)</u>	<u>٤ ١٦٩ ٣٧٩ ١٢٧</u>	الرصيد
=====	=====	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٣١٤ ٢٢٠	٣٥٥ ٥٦٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣١٨ ٥٠٤ ٥٦٧	١٩٨ ٧٣٩ ٤٠٥	مصروفات مستحقة
٨ ٠٧١ ٨٧٥	--	فوائد مستحقة
١٠ ٣٧٣ ٥٤٣	٨ ٨٠٩ ٧٢٧	عملاء حفظ مركزى
١١ ٨٧٢ ٨٣٤	١٩ ٩٦٩ ٣٢٧	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
١٢ ٠٢٨ ٢٧١	١٢ ٠٢٨ ٢٧١	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ٩٧٠ ٢٤٤	٦ ٩٠٢ ٥٣٢	أرصدة دائنة متنوعة
<u>٣٦٤ ١٣٥ ٥٥٤</u>	<u>٢٤٦ ٨٠٤ ٨٣١</u>	الرصيد

١٠- مخصص مطالبات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٦ ٢٧٠ ٢٨٦	١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ العام
١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	--	المكون خلال الفترة/ العام
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المستخدم خلال الفترة/ العام
<u>١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠</u>	<u>١١٣ ٧٥٨ ٣٨٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ العام

١١- قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١	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	//	
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٩	٢٠١٦/٦/١٩	٣٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/١٤	٢٠١٦/١٢/١٥	٥٠ مليون	//	
--	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/٢/١	٢٠١٧/٢/١	١٥٠ مليون	//	
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/١/١٤	٢٠١٧/١/١٥	٥٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧/٤/٢٢	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	٩ ٠٦٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن الإجمالى
<u>٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٨٩ ٠٦٠ ٠٠٠</u>					
(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٤٥٩ ٠٦٠ ٠٠٠</u>					الرصيد

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٤٤٥ ٨٢٦ ٨٥٧	٢١٩ ٢٩٠ ٤٧٣	أسهم شركات
١ ٧٢٢ ٠٠٣ ١٠٠	١ ٥١٩ ٢٧٣ ٩٦٣	وثائق صناديق إستثمار
<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	<u>١ ٧٣٨ ٥٦٤ ٤٣٦</u>	الرصيد
=====	=====	

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٣٦١ ٣٣٤ ٣٠٢	٣٢٧ ٣٦٦ ٧٢٨	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٨٠٦ ٤٩٥ ٦٥٥	١ ٤١١ ١٩٧ ٧٠٨	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	<u>١ ٧٣٨ ٥٦٤ ٤٣٦</u>	
=====	=====	

١٣ - إستثمارات عقارية

مباني	
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
<u>٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨</u>	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٧
٩ ٧٦١ ٥٩٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٢ ٤٤٠ ٣٩٨	إهلاك الفترة
<u>١٢ ٢٠١ ٩٩٠</u>	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٧
<u>٢٤١ ٤٣٧ ٨٢٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧
=====	
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبالغ قيمته ٢٤١ ٤٣٧ ٨٢٨ جنيه مصرى فيما يلي:-
- مبلغ ٨٢٨ ٧٥٧ ١٤٩ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.
- مبلغ ٩١ ٦٨٠ ٠٠٠ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
 تابع الإفصاحات المتممة للقران المالية المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
 (جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الافتراضية	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	عملة السداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٤١ ٨٣٨.٦٠	٤١ ٨٣٨.٦٠	٤١ ٨٣٨.٦٠	جنيه مصري	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المالية للمسيرة في الأوراق المالية
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	جنيه مصري	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار****
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	جنيه مصري	٦٦,٣٣	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	جنيه مصري	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	جنيه مصري	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦.٢٩	٥ ٤٧٦.٢٩	٥ ٤٧٦.٢٩	جنيه مصري	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	٦	دولار أمريكي	١٠٠	BVI	إى أف جى - هيرميس أدفروزوى إنك.
٧ ٩٩٠.٠٠٠	٧ ٩٩٠.٠٠٠	٧ ٩٩٠.٠٠٠	جنيه مصري	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩ ٩٠٠.٠٠٠	٩ ٩٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	جنيه مصري	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
---	---	---	جنيه مصري	١٠٠	مصرية	فلينج سى أى سى القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	دولار أمريكي	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - **
١٤٧ ١١٠.٠٠٠	١٤٧ ١١٠.٠٠٠	١٤٧ ١١٠.٠٠٠	دولار أمريكي	١٠٠	امارتية	إى أف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة- لبنان- ش م ل
١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	دولار أمريكي	٧٣,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	دولار أمريكي	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	دولار أمريكي	١٠٠	Cayman Islands	إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد **

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)		الشركات المستثمر فيها			
نسبة المساهمة %	عملة السداد	الجنسية	نسبة المساهمة %	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
١٠٠	دولار أمريكي	اردنية	١٠٠	٢٣١ ٦١٠ ٦٣١	٢٣١ ٦١٠ ٦٣١
٩٩,٩٩٨	جنه مصري	مصرية	٩٩,٩٩٨	٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٦ ٣٩٩ ٨٠٠
١٠٠	دولار أمريكي	Cayman Islands	١٠٠	٢٢٢ ٢٤٣ ٩٥٧	٢٢٢ ٢٤٣ ٩٥٧
٩٩,٩٩٩	جنه مصري	مصرية	٩٩,٩٩٩	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠
١٠٠	يورو	لوكسمبورج	١٠٠	٦٠٩٨ ٨١٢	٦٠٩٨ ٨١٢
٩٩	جنه مصري	مصرية	٩٩	٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠
٦٤	جنه مصري	مصرية	٦٤	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠
١٠٠	دولار أمريكي	Cayman Islands	١٠٠	٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨
٩٤	جنه مصري	مصرية	٩٤	٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠
١٠٠	دولار أمريكي	إماراتية	١٠٠	٧٥٠ ١٣٧ ٤٠	٧٥٠ ١٣٧ ٤٠
١٠٠	دولار أمريكي	أمريكية	١٠٠	٥٠٠ ١٣٢ ٢٣٧	٥٠٠ ١٣٢ ٢٣٧
٩٩	جنه مصري	مصرية	٩٩	٤ ٩٥٠ ٠٠٠	--
				٢٣٩ ٢٣٩ ٢٣٩	٣٥٧ ٤٥١ ٧٤٢
				(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)
				٢١٢ ٢١٢ ٠٠٩	٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩

الإضمحلل في الإستثمارات في شركات تابعة****

الرصيد

- * قامت الشركة بإقتناء عدد ٨٨٣ ٩١٤ ١٤ سهم تمثل حصة حاکمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإعتدال اللبناى (ش.م.ل.) وذلك عن طريق إحدى شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنچ ش.م.ل. مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكى ، خلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على إتخاذ جميع الخطوات اللازمة لإتمام عملية بيع عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كمرحلة أولى تمثل ٤٠% تقريباً من كامل أسهم بنك الإعتدال اللبناى 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 اللبنايين والعرب، وجدیر بالذكر ان هذه العملية تخضع لعدد من الشروط المسبقة بما في ذلك موافقة مصرف لبنان المركزى، وتم تكلیف بنك الإعتدال اللبناى للاستثمار ش.م.ل. "CLIB" ببذل أفضل الجهود "Best Effort" لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ٥ ٥٠٦ ١٣٤ سهم من أسهم البنك. وخلال عام ٢٠١٦ تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ١ ٩٧٦ ٠٦٥ سهم من أسهم المرحلة الثانية وخلال عام ٢٠١٧ تم بيع عدد ٤٦٩ ٤٨٩ سهم ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إى أف جى هيرميس سى آل هولدنچ ش.م.ل في أسهم بنك الإعتدال اللبناى حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ عدد ١١ ٨٥٤ ٣٠٣ سهم تمثل نسبة ٧٩,٤٨% تقريباً من حصة الشركة في البنك، ليصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ١٣,٠٨%. وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إى إف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنچ.
- ** شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.
- *** تم تأسيس شركة هيرميس يو اس ايه المملوكة بالكامل لشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦، وشركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩% لشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٧.
- الإستثمارات فى شركات تابعة تتمثل فى إستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

بيان	أراضى *	مبانى * وإنشاءات	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب آلى	سيارات ووسائل نقل	تجهيزات	الإجمالى
التكلفة							
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	٦٤ ٢٧٤	٣ ٤٥٠ ٣٧٦	--	--	٣ ٥١٤ ٦٥٠
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(٦٣٤ ٥٥٦)	--	(٦٣٤ ٥٥٦)
إجمالي التكلفة في ٢٠١٧/٣/٣١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٩ ٣٩٥ ٨٥٨	٥٥ ٨٥٣ ٦٤٣	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٢٥٥ ٢٧٢ ١٥٤
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١	--	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٤ ١٦٢ ١٥٣	٩٨ ١٨٦ ٩٧٣
إهلاك الفترة	--	١ ١٥٦ ١٩٩	٣٠ ١٨٠	٩٧٠ ٦٧٦	٢٩٧ ٨٢٨	٢ ٩٧١	٢ ٤٥٧ ٨٥٤
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	(٥٠٣ ٤١٠)	--	(٥٠٣ ٤١٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/٣/٣١	--	٣١ ١٠٩ ٧٠١	١٩ ٠٨٤ ٨٧٣	٤٠ ٧٢١ ٧٧٥	٥ ٠٥٩ ٩٤٤	٤ ١٦٥ ١٢٤	١٠٠ ١٤١ ٤١٧
صافي القيمة الدفترية في							
٢٠١٧/٣/٣١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	١٢٣ ٠٥٠ ١٧٠	٣١٠ ٩٨٥	١٥ ١٣١ ٨٦٨	٤ ٠٠٢ ٩٩١	٣٧ ٦٢٣	١٥٥ ١٣٠ ٧٣٧
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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦							
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى* وإنشاءات	أراضى*	التكلفة
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
٣٢٣ ٣٥٢	--	--	٣٢٠ ١٤٢	٣ ٢١٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
٢٤١ ٥٤٢ ٧٧٥	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٦ ١٧٨ ٠٦١	١٩ ٢٦٣ ٦٨٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٦/٣/٣١
مجمع الإهلاك							
٨٩ ٤١٥ ٧٧٨	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
٢ ٣٤٤ ٢٠١	١٠٦ ٩٥٠	٢٠٢ ٨٩٥	٧٤٠ ٤٧٤	١٣٧ ٦٨٣	١ ١٥٦ ١٩٩	--	إهلاك الفترة
٩١ ٧٥٩ ٩٧٩	٤ ٠٧٤ ٨٦٨	٤ ٥٩١ ٥٣٨	٣٧ ٨٢٠ ١٧٧	١٨ ٧٨٨ ٤٩١	٢٦ ٤٨٤ ٩٠٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٣/٣١
صافي القيمة الدفترية في							
١٤٩ ٧٨٢ ٧٩٦	١٢٧ ٨٧٩	٣ ١٤٦ ٨٧٣	٨ ٣٥٧ ٨٨٤	٤٧٥ ١٩٤	١٢٧ ٦٧٤ ٩٦٦	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٦/٣/٣١

* يتمثل بندي الأراضى والمبانى والإنشاءات فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية.

١٦ - قروض طويلة الأجل						
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ	مبلغ	إسم البنك	قروض طويلة الأجل
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	الاستحقاق	القرض	القرض	العملة	بنك عودة*
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصرى	
(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)	(١٦ ٦٨٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام
١٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	١١٦ ٦٤٠ ٠٠٠					من قروض طويلة الأجل
						الرصيد

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

١٧ - رأس المال
- يبلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ جنيه مصرى موزعاً على ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصرى.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٨ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن و إي إف جي هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ٦٤٧ ٥٢٩ ٥٨٥ جنيه مصري).

١٩ - إيراد توزيعات

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٢ ٧٣٤ ٩١٦	٤ ٧٩٠ ٧٢١	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>٢ ٧٣٤ ٩١٦</u>	<u>٤ ٧٩٠ ٧٢١</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
١٩ ٧٨٩ ٢١٥	٢٥ ٤٥٤ ١٤٥	أجور ومرتببات وما في حكمها *
٦ ٣٩٨ ١١٨	١ ٢٦٢ ٢٦٨	مصروفات إستشارات
١ ٠١٦ ٨٠٩	١ ٣٦٢ ١١٤	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١ ٩٣٠ ٧٦٤	١ ٩١٢ ٦٢٥	خطوط ربط واتصالات
١ ٨٨٤ ٣٣١	٢ ٠٤٢ ٥٦٥	الإيجار ومصروفات الاشغال
٧ ٢٤٤ ٤٦٩	٩ ٩٣٢ ٩٢٦	مصروفات أخرى
<u>٣٨ ٢٦٣ ٧٠٦</u>	<u>٤١ ٩٦٦ ٦٤٣</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.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٢١- النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨	١ ٢٩٠ ٤٨٣ ٩٦٣	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
١ ٠٦٣ ٥٥٣ ٠٠٤	١ ٦٦٢ ٦٩٥ ٧٩٥	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
(١٩٩ ٣٨٢ ١٥١)	(١٤٩ ٣٨١ ٥٧٦)	بنوك - سحب على المكشوف
(٩٨ ٠٠٨ ٠١٢)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>١ ٥٣٢ ١٩٨ ٠١٩</u>	<u>٢ ٨٠٣ ٧٩٨ ١٨٢</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة
=====	=====	

٢٢- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
إلتزام	إلتزام	
(٩ ٧٩٤ ٤٣١)	(٩ ٩٢٠ ٣٠١)	(أ) الضريبة المؤجلة
(٦٥٧ ٠٩٠)	(٨٢١ ٣٦٢)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١٥٥ ٩٥٧ ٢٤٤)	(١٥٩ ٩٣٠ ٧٣٢)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>(١٦٦ ٤٠٨ ٧٦٥)</u>	<u>(١٧٠ ٦٧٢ ٣٩٥)</u>	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====	=====	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٣١٢ ٨١٠ ١١٠)	(٢٤١ ٦٠٤ ٣٤٢)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>(٣٠٦ ١٩٧ ٥١٣)</u>	<u>(٢٣٤ ٩٩١ ٧٤٥)</u>	
<u>(٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨)</u>	<u>(٤٠٥ ٦٦٤ ١٤٠)</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.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٢٣- أرباح بيع إستثمارات مالية

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
--	١٦٨ ٥٥١ ٤٣٧	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٨٤٩ ٦٣٤	١ ١٨٦ ١٩٧	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١ ٥١٢ ٧٥٠)	--	إستثمارات في شركات تابعة
--	(٦٦٥ ١٣٠)	أذون خزانة
<u>٣٣٦ ٨٨٤</u>	<u>١٦٩ ٠٧٢ ٥٠٤</u>	الإجمالي
=====	=====	

٢٤- نصيب السهم فى الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٧٢ ٠٤٧ ٤٦٩	٢٠٧ ١٥٥ ٦١٦	أرباح الفترة
<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,٣٤</u>	نصيب السهم فى الأرباح
=====	=====	

٢٥- الموقف الضريبي

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

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٦٤٠ ٦٨٢ ٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٤٧٣ ٣٩٩ ٣ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٣٨٩ ٦٧٦ ٢١ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٨٨٩ ٩٧٣ ١ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر شركة تابعة - ٩٤% ومبلغ ٣٣٣ ٣٣٣ ١ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القرض الممنوح من الشركة إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (إيضاح رقم ١١).
- يتمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠١٧ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار امريكي (المعادل لمبلغ ٦٠ ٠٠٠ ٩٠ جنيه مصري) والقرض الممنوح لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (شركة تابعة - ٩٤%) بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٦٦٠ ٦٧٧ ١٧ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).

٢٧- المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها 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 ٠٠٥ ٠٠٥ ١٠٨ ٨ جنيه مصري، ٢٠١ ٤٦٥ ٩١١ ٣ جنيه مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملة الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٨٩٤ ٦٨٢ .٢٦
يورو	٢٩٣ .٩٣ .١٠
درهم إماراتي	٤ ٩٣٥ .٠٨٤
جنيه إسترليني	٢ ٤٥٣ .١١
فرنك سويسري	١ ٣٩٦ ٩٦٩
ريال سعودي	(٢٠ ٢٩٦)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٢٩-١) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية.

ب- خطر معدلات الفائدة

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

ج- خطر الأسعار

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

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

٢/٢٧ خطر الائتمان

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

٣/٢٧ خطر السيولة

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

٤/٢٧ مخاطر رأس المال

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

٥/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٧ عقود تغطية المخاطر

يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.

٢٨ - أرقام المقارنة

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

البيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (قبل إعادة التبويب)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بعد إعادة التبويب)
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	٣ ٥٦٠ ٤٨٣ ٥٢١	(١ ٧٩٣ ٩٥٠ ٦١١)
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	١ ٥٢٦ ٩٧٢ ٥٣١	(١ ٧٩٣ ٩٥٠ ٦١١)

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).

١-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٢٩ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٢٩ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٢٩ الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والعام المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣٣,٣ سنة	مباني وإنشاءات
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.

٤-٢-٢٩ 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 الإسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزائنة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد

٤-٢٩ الإستثمارات

١-٤-٢٩ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

٢-٤-٢٩ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٢٩-٧) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٢٩-٤-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٢٩-٧) هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي ، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٢٩-٤-٤ إستثمارات عقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

٢٩-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٢٩-٦ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، 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.

٢٩-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٩-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٢-٦-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٢٩-٢-٦-٣ القروض والمديونيات

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

٢٩-٢-٦-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٢٩-٦-٣ الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الإلتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٦-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد 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 تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبني بها المغطية على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٢٩-٧ الاضمحلال

٢٩-٧-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في 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 مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٢٩-٧-٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٢٩-٨ النقدية وما في حكمها

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

٩-٢٩ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى 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.

١٠-٢٩ المخصصات

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

١١-٢٩ الإحتياطى القانوني

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

١٢-٢٩ رأس المال

١-١٢-٢٩ 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".

٢-١٢-٢٩ 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 الإعراف بها أولاً بالقيمة العادلة كما يتم الإعراف 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 الإعراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الإعراف بها بقائمة الدخل اذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.
- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم اجراء المعاملات التجارية 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 الإعراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الإعراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

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 الإعراف 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 إيراد الفوائد

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

٢٩-١٥ المصروفات

٢٩-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

٢٩-١٥-٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة فى نظام التامينات الإجتماعية الحكومى لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملين و أصحاب العمل فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلزام الشركة فى 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 التى 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 فى تاريخ إعداد المركز المالى بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد المركز المالى.
- يتم الإعراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٩-١٦ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية، ويتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٩-١٧ حصة العاملين فى الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لايزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.