

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

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

## حاتم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠  
 تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٥  
 البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg  
 صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام  
 كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى  
 الورد - 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 المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

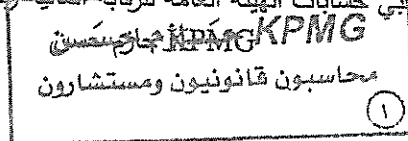
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حاتم عبد المنعم منتصر

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)




القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٦،١١)	قروض لشركات تابعة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٧٦٤ ٥٣٧ ٩٥١	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	٢٣٦ ٥٥٧ ٠٣١	(١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩	٣ ٨٠٧ ٣٦٢ ١٧١	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٥٤ ٢٠٥ ٠٨٧	١٥٧ ٥٢١ ٩٢٠	(١٥)	أصول ثابتة
<u>٦ ١٧٧ ٩٣٧ ٧٧٩</u>	<u>٦ ١٦٥ ٩٧٩ ٠٧٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨	٦٢٣ ٨٧٨ ٧٦٤	(٢١،٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠	٩١ ٤٦٨ ٥٩٧	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠	-	(٢١،٥)	أذون خزائنة
١ ٧٦٨ ٨٢٨ ٩٤٠	٦ ١٤٦ ٥٥٥ ٥٦٠	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥	٠ ٥٨ ٠٣٥ ٠٦٦	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٨١٠ ٠٠٠	(٢٦،١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٤ ٥٣٨ ٠٨٩ ٠٢٣</u>	<u>٧ ٠٢٨ ٧٤٧ ٩٨٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٠ ٧١٦ ٠٢٦ ٨٠٢</u>	<u>١٣ ١٩٤ ٧٢٧ ٠٦٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	١ ٥٣٧ ٢٣٦ ٤٤٥		إحتياطي قانوني
٣ ٠١٤ ٦١٣ ٣٩٦	٢ ٧٨٠ ٤٣٥ ٧٧٨		إحتياطيات أخرى
١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	٣٦٥ ٤٥٣ ٩٩٩		أرباح مرحلة
<u>٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣</u>	<u>٧ ٧٥٧ ٥٩٩ ١١٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	٨٣ ٢٨٠ ٠٠٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨	٣٩٥ ٩١٩ ٧٧٥	(٢٢)	إلتزامات ضريبية موجلة
<u>٦٠٥ ٩٢٦ ٢٧٨</u>	<u>٤٧٩ ١٩٩ ٧٧٥</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٣٨٢ ١٥١	٧٩ ٣٦٢ ٤٣٥	(٢١)	بنوك - سحب على المكشوف
( ٢٦٤ ٦٨٢ ٠٥٠ )	٤ ٥٥٣ ٦٠٩ ٠٠٨	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٧٩ ١٨٨ ٥٦١	٥٨ ٣٠٦ ١٤٩		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩	٢١٩ ٥٣٢ ١٩٥	(٢٦،٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	١١٣ ٧٥٨ ٣٨٦	(١٠)	مخصص مطالبات
١٦ ٦٨٠ ٠٠٠	٣٣ ٣٦٠ ٠٠٠	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>٥١٣ ٣٦١ ٨٥١</u>	<u>٤ ٩٥٧ ٩٢٨ ١٧٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ١١٩ ٢٨٨ ١٢٩</u>	<u>٥ ٤٣٧ ١٢٧ ٩٤٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٠ ٧١٦ ٠٢٦ ٨٠٢</u>	<u>١٣ ١٩٤ ٧٢٧ ٠٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

  
محمد ذر الفكار  
رئيس مجلس الإدارة

  
كريم عرس  
الرئيس التنفيذي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

٢٠١٦		٢٠١٧		إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	رقم	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠		
الإيرادات					
٩٦ ٦٦٧ ٦٦٥	٣٥ ٢٧١	١١ ٤٧٢ ٤٥٦	٢٠٣ ٠٩١	(١٩)	إيراد توزيعات
٢ ٥٩٠ ٤٩٨	٦٩٦ ٣٦٩	٩ ٤٤٩ ٧٥٨	٢ ٣٩٣ ٤٥٧		إيراد حفظ مركزي
-	-	١٠٥ ٢٣٤ ٩٣٧	١ ٠٢٩ ٥٢٧		عوائد أذون الخزينة
٤٦ ٧٩٣ ٩٥٦	٢٠ ٧٥٤ ٩٨٥	٨٦ ١٩٠ ٢٣٤	٢٤ ٤١٨ ٦٠٩	(٢٦)	إيراد فوائد
٢ ٧٠٨ ٧١٦	٧٩٩ ٤٩١	٨ ٨٤٣ ٥٣٨	٤ ٥٩٢ ٣٨٧		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨٧ ١٠١ ٥٣٠	٦١ ٦٩٥ ٦١٥	١٨٠ ٢٠١ ٩٢٦	٢٠ ٧٢٩ ٤١٤	(٢٣)	أرباح (خسائر) بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
-	-	٥٨٦ ٤٢٦	١٩ ٥٧٢		أرباح بيع أصول ثابتة
٢٨ ٢٩٥ ٨٦٩	٩ ٥٤٠ ٤٩٥	٨٨ ٠٥٠ ٤٢٥	٤٠ ٩١٥ ٩١٦	(٢٦)	إيرادات أخرى
٧٦٤ ١٥٨ ٢٣٤	٩٣ ٥٢٢ ٢٢٦	٤٩٠ ٠٢٩ ٧٠٠	٩٤ ٣٠١ ٩٧٣		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
(٣٠ ٣٢٠ ٧١١)	(١٣ ٠٨٠ ١٦٧)	(٤١ ٥١٧ ٧٩١)	(١٣ ٣٣٩ ٨٢٠)		مصروفات تمويلية
(١٠٦ ٧٣٤ ٣٠٤)	(٣١ ٧٣١ ٢٩٣)	(١٥٢ ١٠٧ ٣٩٦)	(٦١ ٥١٢ ٨٣٧)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٠ ٤٧٥ ٥٧٤	(٦١ ٣٦٣)	(٥٦ ١١٨ ١٥٢)	(٦٣ ٤٧٩ ٦٢٠)	(-١/٢٧)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٦ ٦٠٦ ٣٩٢)	(٢ ١٠٩ ١٣٣)	(٧ ٧٩٧ ٠٥٣)	(٢ ٧٥١ ٢٢٦)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٧ ٣٢١ ١٩٤)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٨)	(٧ ٣٢١ ١٩٥)	(٢ ٤٤٠ ٣٩٩)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩١٨ ٧٥٠)	(٣٠٦ ٢٥٠)	-	-	(١٠)	مخصص مطالبات
(٥١ ٤٢٥ ٧٧٧)	(٤٩ ٧٢٨ ٦٠٤)	(٢٦٤ ٨٦١ ٥٨٧)	(١٤٣ ٥٢٣ ٩٠٢)		إجمالي المصروفات
٧١٢ ٧٣٢ ٤٥٧	٤٣ ٧٩٣ ٦٢٢	٢٢٥ ١٦٨ ١١٣	(٤٩ ٢٢١ ٩٢٩)		الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(١١٧ ٨٦٢ ١٢٨)	(٩ ٩٠٤ ٦٨٠)	(٥٨ ٠٠٨ ٣٦٨)	(١ ٤٥٩ ١٠٤)		ضريبة الدخل الحالية
(١ ٠٣٤ ٠٨٣)	(٣٨٧ ٦٧٠)	١٠ ٩٤٧ ٥٣٣	١٣ ٥٨٣ ٠٨٣	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢	١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)		أرباح ( خسائر) الفترة
٠,٩٧	٠,٠٥	٠,٢٩	(٠,٠٦)	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح ((الخسائر))

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

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢	١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)	أرباح (خسائر) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
١٠٠ ٤٤٥ ٤٥٠	(٤٠ ٤٤٦ ٨٥٦)	(٢٩٩ ٩١٦ ٥٨٨)	(٦٤ ٠٣٨ ٦٢٤)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
(١٣ ٤٧٨ ٩٧٢)	٤ ٩١٢ ٨٣٨	٦٥ ٧٣٨ ٩٧٠	١٥ ٣٦٥ ٢٢٤	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	(٣٥ ٥٣٤ ٠١٨)	(٢٣٤ ١٧٧ ٦١٨)	(٤٨ ٦٧٣ ٤٠٠)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٦٨٠ ٨٠٢ ٧٢٤	(٢ ٠٣٢ ٧٤٦)	(٥٦ ٠٧٠ ٣٤٠)	(٨٥ ٧٧١ ٣٥٠)	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				إحتياطى قانونى	رأس المال
		مرحلة	خسائر تشغيلية	فائض إعادة تقييم أصول ثابتة محوطة	القائمة العادلة-إستثمارات مالية متاحة للبيع		
٩ ٥٦٦ ٧٢٨ ٦٧٣	١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	١ ١٠٣ ١٧٩ ٧١٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
-	(١٣ ٥٧٥ ١٩٥)	-	-	-	-	١٥٨ ٢٧١	-
(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	(١ ٧٨٣ ٠٦٩ ٢٢١)	-	-	-	-	-	-
(٢٢٤ ١٧٧ ٦١٨)	-	-	-	(٢٢٤ ١٧٧ ٦١٨)	-	-	-
١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	-	-	-	-	-	-
٧ ٧٥٧ ٥٩٩ ١١٢	٣٦٥ ٤٥٣ ٩٩٩	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٨٦٩ ٠٠٢ ٠٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
٦ ٧٥٦ ٥٢٢ ٢٦٨	(٣٦ ٢٤٠ ١٥٠)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٢٥٤ ٥٩٧	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠
٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	-	-	-	٨٦ ٩٦٦ ٤٧٨	-	-	-
٥٩٣ ٨٢٦ ٢٤٦	٥٩٣ ٨٢٦ ٢٤٦	-	-	-	-	-	-
٧ ٤٣٧ ٣٢٤ ٩٩٢	٥٦٢ ٤٩٦ ٠٩٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	١٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٣٦٥ ٢٢١ ٠٧٥	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨١٨	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠

جميع المبالغ بالجنيه المصري

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحول الى الإحتياطى القانونى

توزيعات أرباح عام ٢٠١٦

بنود الدخل الشامل الأخرى

أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بنود الدخل الشامل الأخرى

أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

\* طبقاً لمخصص اجتماع الجمعية العامة بطبعتها المنعقدة في ٢٧ أبريل ٢٠١٧ .

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

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠		
			جميع المبالغ بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧١٢ ٧٣٢ ٤٥٧	٢٢٥ ١٦٨ ١١٣		الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٦ ٦٠٦ ٣٩٢	٧ ٧٩٧ ٠٥٣		إهلاك أصول ثابتة
-	(٥٨٦ ٤٢٦)		أرباح بيع أصول ثابتة
٧ ٣٢١ ١٩٤	٧ ٣٢١ ١٩٥		إهلاك إستثمارات عقارية
٩١٨ ٧٥٠	-		المكون من مخصص مطالبات
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	٢٣ ٨٠٦ ١٩٧		خسائر (أرباح) بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٢ ٧٠٨ ٧١٦)	(٨ ٨٤٣ ٥٣٨)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٢ ٦٩١ ١٢٩)	(١٩٥ ٤٤٥ ٥٧٦)		أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٠٠ ٤٧٥ ٥٧٤)	٥٦ ١١٨ ١٥٢		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٣٨ ١٨٣ ٨٩٨	١١٤ ٥٠٩ ٥٥٦		
			التغير في
٦٠ ٤٢٣ ٤٨٩	٢٨١ ٣٠٤ ٩٢٥		إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨٧ ٤٧٦ ١٥٥)	٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦		أذون الخزينة
٨٧١ ٩٤٤ ٧٢٤	(٤ ٢٨٠ ٥٦٣ ٤٣٦)		المستحق على شركات تابعة
(٩ ٢٨٩ ٥٥١)	(١١ ٦٨٤ ٠٥٨)		أرصدة مدينة أخرى
٤٠٩ ٨٨٣ ٢٢٧	٤ ٦٨٤ ٨٩٢ ٠٣٣		المستحق لشركات تابعة
١ ٦٩٥ ٢٦٥	(٩ ٧٥٨ ٣٨٨)		إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
(٢٠ ٣٠٥ ٧٦٤)	(٢١٩ ٤٥١ ٧٨٣)		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٦٩ ١٣٢ ٣٩٢)		ضرائب الدخل المسددة
١٢٦٥ ٠٥٩ ١٣٣	٩١٦ ٨٧٤ ٩٥٣		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨٦٧ ٢١٢)	(١١ ٢٥٠ ٤٦٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٧٢٣ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٣ ٨٩٧ ٥٥٠)	(٢٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٩ ٤٨٤ ٩٥٧)	(٦ ٠٦٨ ٤٦٩)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٢ ٩١٠ ٠٨٢	٣٠٤ ٨٨٩ ٤٦٣		متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٤٧٤ ٥٩٦ ٠٥١)	(٤٧٨ ١٤٣ ٨٥٩)		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٤٢٥ ٩٣٥ ٦٨٨)	(١٣٩ ٨٥٠ ٣٢٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢ ١٩٤ ٤٥٠)	(١ ٧١٠ ٧٦٠ ٠٩٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(٣٣ ٣٦٠ ٠٠٠)		مدفوعات لقروض طويلة الأجل
١١٧ ٨٠٥ ٥٥٠	(١ ٧٤٤ ١٢٠ ٠٩٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٣ ٠٧١ ٠٠٥)	(٩٦٧ ٠٩٥ ٤٦٢)	(٢١)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٧٣ ٥١٦ ١٩٧	١ ٥١١ ٦١١ ٧٩١	(٢١)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٣٣٠ ٤٤٥ ١٩٢	٥٤٤ ٥١٦ ٣٢٩	(٢١)	

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ ١٣١ ٣٠٩ ٧٢ جنيه مصري من كلاً من بندي دائنون وأرصدة دائنة أخرى وتوزيعات أرباح مدفوعة يمثل قيمة التوزيعات غير المسددة.

الإيضاحات والسياسات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم 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 الإسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تتخصص شركات المجموعة في تقديم الخدمات المالية والاستثمارية، والتي تتنوع بين الترويج وتغطية الإكتتاب وإدارة الأصول والوساطة في الأوراق المالية والبحوث والاستثمار المباشر. وذلك بالإضافة إلى تقديم خدمات التمويل غير المصرفي والتي تشمل التأجير التمويلي والتمويل منتهى الصغر.

- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإسترتك 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 ١٥ نوفمبر 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
٧٠٤ ٣٥٤	٦٦٤ ١٨٣
٣٩ ٦٩٥ ٥١٣	٤٨٢ ٢٥٢ ٤١٥
٧٢٥ ٦٣٥ ٣١١	١٤٠ ٩٦٢ ١٦٦
<u>٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨</u>	<u>٦٢٣ ٨٧٨ ٧٦٤</u>
=====	=====

نقدية بالخرزينة  
حسابات جارية لدى البنوك  
ودائع لدى البنوك  
الرصيد

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
٣٦٣ ٥٤٨ ٥٣٥	٩٠ ٩٨٠ ٧٨٧
٣٧٥ ٧٩٥	٤٨٧ ٨١٠
<u>٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠</u>	<u>٩١ ٤٦٨ ٥٩٧</u>
=====	=====

وثائق صناديق إستثمار  
أسهم شركات  
الرصيد

### ٥- أدون خزانة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
١ ٠٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--
٣٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠	--
٨١ ٠٠٠ ٠٠٠	--
(٥٣ ١٨٨ ٥٠٠)	--
<u>١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠</u>	<u>--</u>
=====	=====

أدون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم  
أدون خزانة إستحقاق ١٨٢ يوم  
أدون خزانة إستحقاق ٢٧٣ يوم  
عوائد لم تستحق بعد  
الصافي

٦- المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٩٦٨ ٣٦٩	١ ٠٦٧ ٨٢٥	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٩٩٩ ٢٤٨ ٤٦٣	١ ٣٣٤ ٨٧٧ ٤٨٦	شركة إي أف جي - هيرميس أذفيوزي إنك
٢٥ ٨١٠ ٥٧٦	٢٦ ٢٧٩ ٢١٤	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٤٥١ ٢١٥ ٥٠٠	٤ ٠٣٩ ٢٠٢ ٤٥٢	شركة اي اف جي هيرميس اي بي ليمند
٣ ١٠٤ ٣٣٠	١ ٤٠٢ ٧١٨	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣٨ ٦٦٧ ٥٦٦	٢ ٧٣١ ٢٦٨	شركة ايافا للوساطة المالية - ش.م.ك
١٩٩ ٥١٩ ٣٦٥	٢٣٨ ٤٧٧ ٤٦٥	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٦١ ٠٧٦ ٦٦٩	٥٢ ٩٢٥ ٧٨٣	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٨ ٨٢٩ ٣١٥	١٠٠ ٣٢٩ ٢٣٣	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
١٥ ١٨٢ ٢٧١	١٥ ٥٦٦ ٦٠٩	شركة بايون انتربرايس ليمند
٢ ٣٢٤ ٠٦٤	٢ ٢٧٤ ٩٩٦	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٩٤ ٤٩٠	١ ٠٧١ ٣٨٤	شركة أي اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٤ ٢٨٢ ٠٣٣	٦ ٠٨١ ٨٨٤	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٣٧ ٤٧٢	١ ٢٦٥ ٨٧١	شركة بيفورت انفيستمينت
١٦ ٢٧٣ ٧٤٠	٢٣ ٩٥٩ ٤٣٢	شركة إي. إف. جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٢ ٨٥٧ ٦٣١	١٦ ٣٠٣ ٧٩٨	شركة هيرميس يو اس ايه
(١٧ ٠١٠)	٦٠٤ ٥٢٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
--	١٨٩ ٤٨٨ ٢٩٦	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمند
(١ ٥٧٦ ٤١٢)	١٨٠ ٥١٦	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥ ٤٣٩ ٣٨٢	١١٣ ٦٨٣ ٨٧٢	شركة هيرميس فرونتير القابضة
(٣٣ ١٤٢ ٢٩٧)	٧٠٩ ٩٥٥	شركة إي اف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
(٢٥٦ ٧٢٨)	٣ ٢١٠ ٨١٤	شركة إي اف جي هيرمس للتداول - الامارات
--	١٩ ٩٦١ ٨٥٥	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
--	٣٥ ٦١٧ ٣٤٢	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
--	١ ٣٩٠ ٨١٦	شركة إي إف جي أس بي ليمند
١ ٨٥٠ ٩٣٨ ٧٨٩	٦ ٢٢٨ ٦٦٥ ٤٠٩	
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	يخصم: مجمع الإضمحلال *
١ ٧٦٨ ٨٢٨ ٩٤٠	٦ ١٤٦ ٥٥٥ ٥٦٠	الرصيد

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٥ ٤٨٩ ٧٢٧	٦ ٢٨٩ ٢٨٦	إيرادات مستحقة
٧ ٩٥٦ ٣١٥	٢٤ ٦٠٠ ٢٣٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٦٧ ٨٢٧	١ ٠٩٥ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٤ ٩٢٤ ٧١٥	١١ ٩١٢ ٧٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٠٤٩ ٨٩٢	١ ٠٩٠ ٥٢٩	عهد وسلف
٢ ٧٥٧ ٧٠٢	٩ ٣٤٦ ٨١٩	دفعات مقدمة موردين
٧ ٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات *
١٨ ٢٩٢ ٨٩٧	١ ١٩٩ ٥٨٦	أرصدة مدينة متنوعة
٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥	٥٨ ٠٣٥ ٠٦٦	الرصيد

\* تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلى :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
٤ ٩٥٠ ٠٠٠	--	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
<u>٧ ٤٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	الرصيد

٨- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة العربية للمرييات
٩ ٩٣١ ٥٦٣	٩ ٨٠٦ ٢٣٣	شركة هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٧٣٥ ٥٥٤	٦ ٦٣١ ٤٣١	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٨٩ ١٩١	٩ ٨٦٠ ٥٧٢	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٤٢٤ ٨٩٣ ١٣١	٢٦٧ ٣٢٨ ١٦٩	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سوريه المحدودة - سوريا
٤٩ ١٦٨ ٦٤٧	٦٠ ٧٩١ ٨١٥	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٧٧٥ ١٤٠	٩٧ ٦٦٨ ٧٧٦	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٨ ٥٩٥ ٦١٣	٢٦ ٧٢١ ٣٣٣	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٣٥٨ ٩٧٧ ٤٨٥	٢٦١ ٩٠٠ ١٠٩	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٤٨٨ ٨٠٥ ٥٦٥	٥١٤ ٠٦٣ ٨٦٦	شركة اى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمتد
٢ ٢٩٦ ٠٣٠	٥ ٠٢٥ ٩٩٥	شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
(١ ٧٥٦ ٦٦٢ ١٣٤)	٣ ١٨٠ ٨٩٨ ٥٤٤	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد
<u>(٢٦٤ ٦٨٢ ٠٥٠)</u>	<u>٤ ٤٥٣ ٦٠٩ ٠٠٨</u>	الرصيد

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٣١٤ ٢٢٠	٣٦٩ ٩٤٢	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣١٨ ٥٠٤ ٥٦٧	١١٢ ١٠٤ ٩٩٨	مصرفات مستحقة
٨ ٠٧١ ٨٧٥	--	فوائد مستحقة
١٠ ٣٧٣ ٥٤٣	٩ ٦٦٠ ٠٢٤	عملاء حفظ مركزى
١١ ٨٧٢ ٨٣٤	٨ ٠٣٥ ٣٠٠	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٦)
١٢ ٠٢٨ ٢٧١	٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ٩٧٠ ٢٤٤	٣ ٣١٦ ٠٣٧	أرصدة دائنة متنوعة
٤ ٠٧٣ ٦٣٥	١ ٧٠٨ ٤٩٢	مصلحة الضرائب
<u>٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩</u>	<u>٢١٩ ٥٣٢ ١٩٥</u>	الرصيد

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

#### ١٠ - مخصص مطالبات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٦ ٢٧٠ ٢٨٦	١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ العام
١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	--	المكون خلال الفترة/ العام
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المستخدم خلال الفترة/ العام
<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 ٢٠١٧/٩/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساعد	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٥/١٢	٢٠١٦/٥/١٢	٧٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠٢٠/٥/١٥	٢٠١٦/٥/١٥	٥٠ مليون	//	
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٩	٢٠١٦/٦/١٩	٣٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٨/٦/٢٩	٢٠١٦/٦/٢٩	٥٠ مليون	//	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٨/١٢/١٤	٢٠١٦/١٢/١٥	٥٠ مليون	//	
--	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/١/١	٢٠١٧/١/٢	١٥٠ مليون	//	
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/١/١٤	٢٠١٧/١/١٥	٥٠ مليون	//	
						شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٧/٧/٢٢	٢٠١٦/١٢/٢٢	٥٠ مليون	جنيه مصري	
						شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٧/١/١٠	٢٠١٦/١١/٢٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري	
						شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٨١٠ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
<u>٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٠٨ ٨١٠ ٠٠٠</u>					الإجمالي
(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠٨ ٨١٠ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>					الرصيد
=====	=====					

#### ١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٤٤٥ ٨٢٦ ٨٥٧	٢٣٨ ١٦٨ ٤٢٦	أسهم شركات
١ ٧٢٢ ٠٠٣ ١٠٠	١ ٥٢٦ ٣٦٩ ٥٢٥	وثائق صناديق إستثمار
<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	<u>١ ٧٦٤ ٥٣٧ ٩٥١</u>	الرصيد
=====	=====	

٣٦١ ٣٣٤ ٣٠٢	٣٢٧ ٩٧٧ ٠١٥	وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:
١ ٨٠٦ ٤٩٥ ٦٥٥	١ ٤٣٦ ٥٦٠ ٩٣٦	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٧٦٤ ٥٣٧ ٩٥١	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
=====	=====	

### ١٣ - إستثمارات عقارية

مياني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩ ٧٦١ ٥٩٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٧ ٣٢١ ١٩٥	إهلاك الفترة
١٧ ٠٨٢ ٧٨٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢٣٦ ٥٥٧ ٠٣١	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والبالغ قيمته ٢٣٦ ٥٥٧ ٠٣١ جنيه مصرى فيما يلي:-  
- مبلغ ١٤٦ ٦٠٥ ٠٣١ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى نايل سيتى.  
- مبلغ ٨٩ ٩٥٢ ٠٠٠ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية	٢٠١٧/٩/٣٠	نسبة المساهمة %	الجنسية	عملة ائساد	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	٩٩,٨٧	مصرية	جنه مصري	٤١ ٨٢٨ ٠٦٠	٤١ ٨٢٨ ٠٦٠
٤ ٤٢٧ ٢٢٣	٤ ٤٢٧ ٢٢٣	٨٨,٥١	مصرية	جنه مصري	٤ ٤٢٧ ٢٢٣	٤ ٤٢٧ ٢٢٣
٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٦٦,٢٢	مصرية	جنه مصري	٣ ٣١٦ ٥٠٠	٣ ٣١٦ ٥٠٠
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٩٧,٥٨	مصرية	جنه مصري	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٨٩,٩٥	مصرية	جنه مصري	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٩٩,٣٧	مصرية	جنه مصري	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩
٦	٦	١٠٠	BVI	دولار أمريكي	٦	٦
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٨٨	مصرية	جنه مصري	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	جنه مصري	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	٩٦,٢	مصرية	جنه مصري	١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠
--	--	١٠٠	مصرية	جنه مصري	--	--
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	١,٥٩	BVI	دولار أمريكي	٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥
١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	٤٦٤ ٢٧٠ ٠٠٠	١٠٠	امارقيه	دولار أمريكي	٤٦٤ ٢٧٠ ٠٠٠	١٤٧ ١١٠ ٠٠٠
١٥٢ ٧١٣	١٥٢ ٧١٣	٩٩	لبنانية	دولار أمريكي	١٥٢ ٧١٣	١٥٢ ٧١٣
١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٧٢,١	سعودية	دولار أمريكي	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤
٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٩٩	لبنانية	دولار أمريكي	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	١٠٠	Cayman Islands	دولار أمريكي	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

### إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة التقديرية	نسبة المساهمة %	الجنسية	صنعة السداد	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاربن
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	لردنية	دولار أمريكي	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاربن
٢٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	مصرية	جنيه مصري	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٩٩,٩٩٨	Cayman Islands	دولار أمريكي	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولنج ليمتد •
٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	١٠٠	مصرية	جنيه مصري	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	لوكسمبورج	يورو	شركة بيغورت إنفستمنت
٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	مصرية	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التوطينى
٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	جنيه مصري	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التوطينى
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	Cayman Islands	دولار أمريكي	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	١٠٠	مصرية	جنيه مصري	شركة إى اف جى هيرميس إى بى ليمتد
٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤	إماراتية	دولار أمريكي	شركة تسمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	أمريكية	دولار أمريكي	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	مصرية	جنيه مصري	شركة هيرميس يو اس ايه***
---	٩٩	بحرينية	دينار بحرينى	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م***
---	٩٩,٩			شركة أو إل تى إنفستمنت أنترناشونال ش.م.ب***
٣ ٣٥٧ ٤٥١ ٧٤٢	٣ ٨١١ ٧٨٩ ٤٠٤			
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)			
٣ ٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩	٣ ٨٠٧ ٣٦٢ ١٧١			

الإضمحال في الإستثمارات في شركات تابعة\*\*\*\*\*  
الرصيد



\* قامت الشركة بإقتناء عدد ١٤ ٩١٤ ٨٨٣ سهم تمثل حصة حاكمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإقتصاد اللبناني (ش.م.ل.) وذلك عن طريق إحدى شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إي أف جي هيرميس سي آل هولدنغ ش.م.ل. مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي ، خلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على إتخاذ جميع الخطوات اللازمة لإتمام عملية بيع عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كمرحلة أولى تمثل ٤٠% تقريباً من كامل أسهم بنك الإقتصاد 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 الإقتصاد اللبناني للاستثمار ش.م.ل. "CLIB" ببذل أفضل الجهود "Best Effort" لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ٥ ٥٠٦ ١٣٤ سهم من أسهم البنك. وخلال عام ٢٠١٦ تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٩ ٤٠٨ ٧٤٩ سهم كما تم بيع عدد ١ ٩٧٦ ٠٦٥ سهم من أسهم المرحلة الثانية وخلال عام ٢٠١٧ تم بيع عدد ٣ ١٦ ٣٠٨ سهم ليصبح إجمالي ما تم بيعه من حصة شركة إي أف جي هيرميس سي آل هولدنغ ش.م.ل. في أسهم بنك الإقتصاد اللبناني حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عدد ١٢ ٧٠١ ١٢٢ سهم تمثل نسبة ٨٥,١٥٧% تقريباً من حصة الشركة في البنك، لتصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ٩,٤٦٠% ، وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إي إف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنغ.

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

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

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

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات	مبانى * وإنشاءات	أراضى °	أصول ثابتة	بيان
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠		التكلفة فى ٢٠١٧/١/١
١١ ٢٥٠ ٤٦٠	---	---	٧ ٦٠٦ ٩٤٩	٣ ٦٤٣ ٥١١	---	---		الإضافات خلال الفترة
(٦٤٨ ١٢٦)	---	(٦٣٤ ٥٥٦)	(١٣ ٥٧٠)	---	---	---		الإستبعادات خلال الفترة
٢٦٢ ٩٩٤ ٣٩٤	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٥٩ ٩٩٦ ٦٤٦	٢٢ ٩٧٥ ٠٩٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠		إجمالي التكلفة فى ٢٠١٧/٩/٣٠
٢٤١ ٢١٩ ٤٢٣	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٥ ٨٥٧ ٩١٩	١٩ ٢٦٠ ٤٧٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		التكلفة فى ٢٠١٦/١/١
٨٦٧ ٢١٢	---	---	٧٩٦ ١٠٣	٧١ ١٠٩	---	---		الإضافات خلال الفترة
٢٤٢ ٠٨٦ ٦٣٥	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٦ ٦٥٤ ٠٢٢	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		إجمالي التكلفة فى ٢٠١٦/٩/٣٠
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	---		مجمع الإهلاك
٧ ٧٩٧ ٠٥٣	٨ ٩١٣	٨٧٣ ٩٠١	٣ ١٩٤ ٩٠٦	٢٥٠ ٧٣٧	٣ ٤٦٨ ٥٩٦	---		مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/١/١
(٥١١ ٥٥٢)	---	(٥٠٣ ٤١٠)	(٨ ١٤٢)	---	---	---		إهلاك الفترة
١٠٥ ٤٧٢ ٤٧٤	٤ ١٧١ ٠٦٦	٥ ٦٣٦ ٠١٧	٤٢ ٩٣٧ ٨٦٣	١٩ ٣٠٥ ٤٣٠	٣٣ ٤٢٢ ٠٩٨	---		مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/٩/٣٠
٨٩ ٤١٥ ٧٧٨	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	---		مجمع الإهلاك فى ٢٠١٦/١/١
٦ ٦٠٦ ٣٩٢	١٨١ ٨٧٢	٦٠٨ ٦٨٥	١ ٩٩٩ ١٩٨	٣٤٨ ٠٤٠	٣ ٤٦٨ ٥٩٧	---		إهلاك الفترة
٩٦ ٠٢٢ ١٧٠	٤ ١٤٩ ٧٩٠	٤ ٩٩٧ ٣٢٨	٣٩ ٠٧٨ ٩٠١	١٨ ٩٩٨ ٨٤٨	٢٨ ٧٩٧ ٣٠٣	---		مجمع الإهلاك فى ٢٠١٦/٩/٣٠
١٥٧ ٥٢١ ٩٢٠	٣١ ٦٨١	٣ ٤٢٦ ٩١٨	١٧ ٠٥٨ ٧٨٣	٣ ٦٦٩ ٦٦٥	١٢٠ ٧٣٧ ٧٧٣	١٢ ٥٩٧ ١٠٠		صافى القيمة الدفترية
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٧/٩/٣٠
١٤٦ ٠٦٤ ٤٦٥	٥٢ ٩٥٧	٢ ٧٤١ ٠٨٣	٧ ٥٧٥ ١٢١	٣٢٢ ٧٣٦	١٢٥ ٣٦٢ ٥٦٨	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٦/٩/٣٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		
١٥٤ ٢٠٥ ٠٨٧	٤٠ ٥٩٤	٤ ٤٣١ ٩٦٥	١٢ ٦٥٢ ١٦٨	٢٧٦ ٨٩١	١٢٤ ٢٠٦ ٣٦٩	١٢ ٥٩٧ ١٠٠		صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٦/١٢/٣١
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====		

\* يتمثل بندى الأراضى والمباني والإنشاءات فى مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية.

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٦ - قروض طويلة الأجل						
الرصيد في	الرصيد في	تاريخ	تاريخ	مبلغ	العملة	إسم البنك
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	الاستحقاق	القرض	القرض	جنيه مصري	بنك عودة*
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٦.٦٤٠.٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون		
الجزء المستحق خلال عام						
من قروض طويلة الأجل						
الرصيد						
(١٦.٦٨٠.٠٠٠)	(٣٣.٣٦٠.٠٠٠)					
١٣٣.٣٢٠.٠٠٠	٨٣.٢٨٠.٠٠٠					

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

١٧ - رأس المال			
إسم المساهم	نسبة	عدد	القيمة
The Bank of New York Mellon	١٣,٧%	١٢٣ ٠٣١ ٨٤	جنيه مصرى ٤٢٠ ١٥٥ ٦١٥
DF EFG III Limited (Natixis)	١٢,٩%	٧٩ ٥٥٨ ٤١٤	٣٩٧ ٧٩٢ ٠٧٠
Rimco E G T Investment LLC	٨,٥%	٥٢ ٢٨٠ ٥٣٩	٢٦١ ٤٠٢ ٦٩٥
مساهمون آخرون	٦٤,٩%	٣٩٩ ٠٢٤ ٥٠٢	١ ٩٩٥ ١٢٢ ٥١٠
	١٠٠%	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠

#### ١٨ - إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن و إى إف جى هيرميس عمان- مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١١٨ ٦٧٠.٠٠٠ درهم إماراتى (المعادل لمبلغ ٥٦٩ ٣٤٣ ٠٥٩ جنيه مصرى).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٩ - إيراد توزيعات

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٧ ٨٦٣ ١٠٩	--	١١ ٤٦٦ ٧٠٣	١٩٧ ٣٣٨	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٤ ٥٥٦	٣٥ ٢٧١	٥ ٧٥٣	٥ ٧٥٣	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٨ ٦٥٠ . . .	--	--	--	عائد إستثمارات في شركات تابعة
<u>٩٦ ٦٦٧ ٦٦٥</u>	<u>٣٥ ٢٧١</u>	<u>١١ ٤٧٢ ٤٥٦</u>	<u>٢٠٣ ٠٩١</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٦٧ ٢٣٧ ٣٧٦	٢١ ٩٤٥ ٢١١	٧٧ ٦٥٤ ٢٤٤	٢٦ ٦٠٣ ٦٧٩	أجور ومرتببات وما فى حكمها*
٣ ٨٩٠ ٧٦٠	( ٢ ٤٩٣ ٣٦٣ )	٨ ٢٨٠ ٩٩٩	٥ ٣١٠ ٠٥٩	مصروفات إستشارات
٣ ٣٢٢ ٥٣٩	١ ٤٣٨ ١٥٨	٦ ٨١٤ ٠٧١	٢ ٧٦٦ ٤٨٠	مصروفات سفر وإقامة وإنتقالات
٤ ٥٣٠ ٣٦٨	١ ٣٧٠ ٩١٥	٧ ٧٠٧ ١١١	٣ ٩٦٣ ٥١١	خطوط ربط وإتصالات
٧ ٤٢٦ ٧١١	٣ ٢٣٦ ٨٨٤	٩ ٦٨١ ٨٨٨	٤ ٨٣٠ ٦٩١	الإيجار ومصروفات الأشغال
٢٠ ٣٢٦ ٥٥٠	٦ ٢٣٣ ٤٨٨	٤١ ٩٦٩ ٠٨٣	١٨ ٠٣٨ ٤١٧	مصروفات أخرى
<u>١٠٦ ٧٣٤ ٣٠٤</u>	<u>٣١ ٧٣١ ٢٩٣</u>	<u>١٥٢ ١٠٧ ٣٩٦</u>	<u>٦١ ٥١٢ ٨٣٧</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 ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

## ٢١ - النقدية وما فى حكمها

عن السنة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨	٦٢٣ ٨٧٨ ٧٦٤	النقدية وما فى حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالى
١ ٠٦٣ ٥٥٣ ٠٠٤	--	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
(١٩٩ ٣٨٢ ١٥١)	(٧٩ ٣٦٢ ٤٣٥)	بنوك - سحب على المكشوف
(١١٨ ٥٩٤ ٢٤٠)	--	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
<u>١ ٥١١ ٦١١ ٧٩١</u>	<u>٥٤٤ ٥١٦ ٣٢٩</u>	النقدية وما فى حكمها المعدلة

## ٢٢ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلى:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
إلتزام	إلتزام	
(٩ ٧٩٤ ٤٣١)	(١٠ ٩٨٠ ٦٦٤)	(أ) الضريبة المؤجلة
(٦٥٧ ٠٩٠)	(١ ١٤٩ ٩٠٧)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(١٥٥ ٩٥٧ ٢٤٤)	(١٤٣ ٣٣٠ ٦٦١)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
<u>(١٦٦ ٤٠٨ ٧٦٥)</u>	<u>(١٥٥ ٤٦١ ٢٣٢)</u>	إجمالى الضريبة التى ينشأ عنها إلتزام
		(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة فى حقوق الملكية :
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
(٣١٢ ٨١٠ ١١٠)	(٢٤٧ ٠٧١ ١٤٠)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>(٣٠٦ ١٩٧ ٥١٣)</u>	<u>(٢٤٠ ٤٥٨ ٥٤٣)</u>	
<u>(٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨)</u>	<u>(٣٩٥ ٩١٩ ٧٧٥)</u>	الرصيد

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - أرباح بيع / استرداد إستثمارات مالية

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٥٢٣ ٣٣٦ ١١١	---	(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	---	إستثمارات في شركات تابعة*
٢ ٧١٣ ٠٤٧	٢١٢ ١٦٩	٩ ٣٨٠ ٣٩٢	١ ٥٠٥ ٥٦٣	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٢ ٦٩١ ١٢٩	٦٢ ٩٦٦ ٦٩٤	١٩٥ ٤٤٥ ٥٧٦	١٩ ٢٣٧ ٧٤٨	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٦٣٨ ٧٥٧)	(١ ٤٨٣ ٢٤٨)	(٨١٧ ٨٤٥)	(١٣ ٨٩٧)	أذون خزانة
٥٨٧ ١٠١ ٥٣٠	٦١ ٦٩٥ ٦١٥	١٨٠ ٢٠١ ٩٢٦	٢٠ ٧٢٩ ٤١٤	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

\* (إيضاح رقم ١٤).

٢٤ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

٢٠١٦		٢٠١٧		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٥٩٣ ٨٣٦ ٢٤٦	٣٣ ٥٠١ ٢٧٢	١٧٨ ١٠٧ ٢٧٨	(٣٧ ٠٩٧ ٩٥٠)	أرباح (خسائر) الفترة
٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٧	٠,٠٥	٠,٢٩	(٠,٠٦)	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	=====	=====	

#### ٢٥ - الموقف الضريبي

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

#### ٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٠٠٠ ٣٢٥ ١٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٠٠٢ ٩٨٧ ١٠ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٦٣٩ ٥٠٧ ٦٣ جنيه مصري وذلك قيمة الفوائد على القروض الممنوحة من الشركة إلى شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية - شركة تابعة ٩٧,٥٨% - ومبلغ ٣٦١ ٤٠٧ ٥ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٠٠٠ ٨١٠ ٨ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ٣٠٠ ٣٥ ٨ 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 ١٣٦ ١٦٢ ١٤٩ ٨ جنيه مصرى، ٤٤٢ ٩٧٠ ٢٧٤ ٤ جنيه مصرى على التوالى، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصرى
دولار أمريكى	٣ ٦١٩ ٧٨٢ ٨٩٨
يورو	٢٤٢ ٣٦٥ ٦٣٩
درهم إماراتى	٨ ٦١٣ ٢٥٤
جنيه إسترلينى	٢ ٠٠٩ ٣٦٨
فرنك سويسرى	١ ٤٥٦ ٧١٥
ريال سعودى	(٣٦ ١٨٠)

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

#### ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها 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 الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

#### ٤/٢٧ مخاطر رأس المال

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

#### ٥/٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول وإلتزامات الشركة والواردة بالإفصاحات 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 لتنتمى مع تبويب القوائم المالية للفترة الحالية وفيما يلي بيان بأثر التعديلات على أرقام المقارنة :

البيان	الرصيد في	الرصيد في
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	(قبل إعادة التبيويب)	(بعد إعادة التبيويب)
المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة	٣ ٥٦٠ ٤٨٣ ٥٢١	(١ ٧٩١ ٦٥٤ ٥٨١)
المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة	١ ٥٢٦ ٩٧٢ ٥٣١	(١ ٧٩١ ٦٥٤ ٥٨١)

## 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 لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية (إيضاح رقم ٢٨).

### ٢٩-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

### ٢٩-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

#### ٢٩-٢-١ الاعتراف والقياس

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

#### ٢٩-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ٢٩-٢-٣ الإهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر	الأصل
٣٣,٣ سنة	مبانى وإنشاءات
٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ سنوات	سيارات ووسائل نقل
٥ سنة	تجهيزات

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

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

#### ٤-٢-٢٩ إعادة التقييم الإستثمار العقاري

يتم إعادة تقييم العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى 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 أدون خزائنة

تثبت عمليات شراء أدون الخزائنة بالقيمة الإسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أدون 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 المبدئى للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار إيضاح رقم (٧-٢٩) يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعمة 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 مخصوما 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 الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أوليا بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمع، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.  
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

العمر الإنتاجي المقدر	الاستثمار العقاري
٣٣,٣ سنة	مباني خرسانيه
- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح او 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 الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.  
عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

## ٢٩-٦ الادوات المالية

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض 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 بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، 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 الارباح او الخسائر

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

#### ٢٩-٢-٦-٢ 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 كإلتزام 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 تكديدها. 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 كاداء 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 توبييها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبني بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

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

#### ٢٩-٧ الاضمحلال

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

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

تتضمن 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 اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي 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 توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه 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 الارباح او الخسائر.

## الأصول المالية المتاحة للبيع

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 الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.



عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة 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 موبوءة 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.

#### ٢٩-٧-٢ الأصول غير المالية

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

#### ٢٩-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

#### ٢٩-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

#### ٢٩-١١ الإحتياطي القانوني

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

#### ٢٩-١٢ رأس المال

##### ٢٩-١٢-١ الأسهم العادية

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

##### ٢٩-١٢-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

#### ٢٩-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

وفى تاريخ المركز المالى يتم إدراج التغيرات فى القيمة العادلة طبقاً لما يلى :

- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية الى المدى الذى يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل اذا اعتبرت أداة التغطية غير فعالة.
- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التى تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتى يتم اجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً.
- وعندما يكون البند الذى تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذى تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التى أثر فيها البند الذى تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.
- التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم 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 الأجنبى من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).
- ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطى والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها فى الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التى تعزى للمخاطر المغطاة فى الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

#### ٢٩-١٤ الإيرادات

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

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

##### ٢٩-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

##### ٢٩-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

##### ٢٩-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

## ٢٩-١٥ المصروفات

### ٢٩-١٥-١ تكلفة الإقتراض

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

### ٢٩-١٥-٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملون و أصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر إلترام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

### ٢٩-١٥-٣ ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٢٩-١٦ ربحية السهم

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

### ٢٩-١٧ حصة العاملين في الأرباح

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