

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٩-٥	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة المرفقة لشركة المجموعة المالية-هيرميس القابضة وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر 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 معرفة 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. ويقال 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.

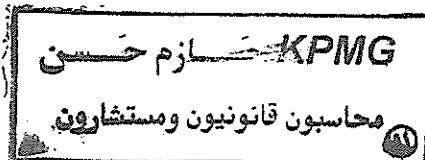
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسن بسونى البيشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٣

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
١٣ ٤٨١ ٩٨٠ ٧٨٣	١٥ ٧٢٥ ٦٦١ ٥٨٨	(٥)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٣٣ ٢٢٧ ٣٢٥	١ ١٨١ ٩٠٣ ٤٤٣	(٦)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٤ ٨٢٠ ٨٣٠	٧٣٦ ٠٨١ ٢٥٨	(٧)	عملاء (بالصافي)
٣ ٣٤٦ ٩٨٧ ٤٢١	-	(١-٤)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٤ ٢٨٥ ٠٧٥ ٣٦٥	١٧ ٥٦٠ ٩٨٩ ٣٦٧	(٨)	قروض وتسهيلات
١ ٤٠٠ ٤٠١ ٣٢٥	١ ٦٢٧ ٧٩٣ ٤٣٧	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠ ٦٠٤ ٦٣٣ ٧٩٣	٢١ ٩٦٦ ٨٤٦ ٣٠٩	(١٠)	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٧٢ ٥٠٠ ٤٠٠	٨٠ ١٠٤ ٤٠٠	(١١)	إستثمارات في شركات شقيقة
١٣٢ ٠٦٢ ٥١١	٣٤٢ ٦٨٦ ٦٢٢	(١٢)	إستثمارات عقارية
١ ١٥٣ ١٧٠ ٠٠٠	١ ٣٦٢ ٨١٤ ٤٣٣	(١٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣ ٦٠٧ ٠٦٨ ٥٥٩	٤ ٥٧٨ ٥٢٧ ٤٧١	(١٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٦٢٩ ٨٤٨ ٨١١	١ ٢٦١ ٦٣٩ ٤٧٩	(١٥)	أصول أخرى
<u>٥٩ ٤٣١ ٧٧٧ ١٣٣</u>	<u>٦٦ ٤٢٥ ٠٤٧ ٨٠٧</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات
٥٥٩ ٢٣٠ ٠٠٠	٦٧٠ ٥٥٢ ٧٧٦	(١٦)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٤٤ ١٩١ ٠٤٨ ٨٣٨	٤٨ ٦٣٧ ٥٠٦ ٢٥٣	(١٧)	ودائع العملاء
٢ ٤٨٦ ٦٥٠	١ ٣٢٠ ٥١٠ ٣١٧		عملاء - أرصدة دائنة
٩٥٣ ١٦٣ ٤٩٠	-	(٢-٤)	الإلتزامات محتفظ بها لغرض البيع
٥٠٦ ٠٢٨ ٦٠٠	٥٤٥ ٢٤٧ ٢٠٠	(١٨)	سندات مصدرة
٨٦٧ ٥٦٥ ١١٦	١ ٣٠٦ ١٦٥ ٦٥٦	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٠٣٧ ٧٩٧	٦٩٤ ٥٨٣ ٠٥١	(٢٠)	الإلتزامات أخرى
٦٨ ٢٨٠ ٩٨٠	٦٨ ٠٣٤ ٢٧٨		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٥٧٦ ٢٣٤ ٨٧٣	٦٢٥ ٩١٨ ٠١٦	(٢١)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٣٣٨ ٨٣٠ ٩٩٠	٢٨٧ ٦٥٣ ٥٩٩	(٢٢)	مخصصات
<u>٤٨ ٠٦٣ ٩٠٧ ٣٣٤</u>	<u>٥٤ ١٥٦ ١٧١ ١٤٦</u>		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢ ٣٩١ ٤٧٣ ٧٥٠	٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٦١ ٢٥٧ ٥٨٦	٩٩٠ ٤٣٢ ٠٦٧		إحتياطي قانوني
٣ ٢٩٤ ٠٦٧ ٥١٢	٣ ٢٨٩ ١٠٣ ٨٩٩		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٦٠٠ ٤٩٤ ٧٨٣	١ ٢٤٥ ٢٤٢ ٤٨٩		إحتياطيات أخرى
١ ٤١١ ٧٣٠ ٤٤٦	٩٣٤ ٨٣٢ ٨٥٤		أرباح محتجزة
<u>٨ ٦٥٩ ٠٢٤ ٠٧٧</u>	<u>٩ ٣٢٧ ٠٣٣ ٨٠٩</u>		أسهم خزينة
(٦ ٩١٨ ٦١٣)	-	(١-٢٤)	حقوق الملكية
<u>٨ ٦٥٢ ١٠٥ ٤٦٤</u>	<u>٩ ٣٢٧ ٠٣٣ ٨٠٩</u>		صافي أرباح الفترة / العام
٥٩ ٥٧٧ ٨٨٠	٢٤ ٥٩٠ ٧٧٢		حقوق الملكية متضمناً صافي أرباح الفترة / العام
٨ ٧١١ ٦٨٣ ٣٤٤	٩ ٣٥١ ٦٢٤ ٥٨١		حقوق الاقلية
٢ ٦٥٦ ١٨٦ ٤٥٥	٢ ٩١٧ ٢٥٢ ٠٨٠	(٢٥)	إجمالي حقوق الملكية
<u>١١ ٣٦٧ ٨٦٩ ٧٩٩</u>	<u>١٢ ٢٦٨ ٨٧٦ ٦٦١</u>		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية
<u>٥٩ ٤٣١ ٧٧٧ ١٣٣</u>	<u>٦٦ ٤٢٥ ٠٤٧ ٨٠٧</u>		

الإيضاحات المرافقة من صفحة (٥) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

منى دو الفقار
رئيس مجلس الإدارة

ياسر الملواني
العضو المنتدب التنفيذي

المعدلة					
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠١٢/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٣/٧/١		
حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	إيضاح	رقم
٧٧٦ ٨٧٣ ٨٩٩	٢٢٣ ٩٤٧ ٩٤٧	٨٢٤ ٤٥٩ ٧٩٧	٢٨٤ ٥٦٨ ٥٧٥		إيراد الأتعاب والعمولات
(١٩٢ ٧١٤ ١٣٠)	(٤٧ ٩١٧ ١١٤)	(٢١٦ ١٦٩ ٤٣٤)	(٦٧ ٤٠٣ ٩٧٦)		مصروف الأتعاب والعمولات
٥٨٤ ١٥٩ ٧٦٩	١٧٦ ٠٣ ٨٣٣	٦٠٨ ٢٩٠ ٣٦٣	٢١٧ ١٦٤ ٥٩٩		صافي الدخل من الأتعاب والعمولات
٦٨ ٠٩٠ ٩٨٥	٢٩ ٢٦٥ ٦٦٩	١٦ ٢٩٥ ٤٠٦	٦٥٨ ٦٨١		أرباح بيع إستثمارات مالية
٥ ١٨٤ ٣٥٨	٩٤٧ ٩٠٢	٦ ٥٤٨ ٥٠٣	١ ٠٩٠ ٩٣٨	(١١)	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
٧٣ ٢٢٢ ٩٨١	٤١ ٠٦١ ٠٦٩	٨٨ ٢٨٥ ٤١٠	٥٩ ١١٣ ٠٢٨		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-	٢٤ ٥٩٩ ٤٨٨	٢٤ ٥٩٩ ٤٨٨	(١-٤)	أرباح بيع أصول مالية محتفظ بها لغرض البيع
١١ ٩٦٤ ٧٥٨	٤ ٢٢٩ ٦٤٠	٨٤ ١٨٩ ١٤٨	(١١ ٩٦٦ ٢٥٥)		فروق تقييم عملة
٥٣ ٧١٨ ١٢٧	٢٦ ٧٨٠ ١٣٠	١٥٩ ٦٩٧ ٩٨٦	١٧ ٨٠٨ ٣٠٦	(٢٢)	إيرادات أخرى
٧٩٦ ٤٤٠ ٩٧٨	٢٧٨ ٣١٥ ٢٤٣	٩٨٧ ٩٠٦ ٣٠٤	٣٠٨ ٤٦٨ ٧٨٥		إجمالي الإيرادات قبل العوائد
١ ٨٦١ ٢٢٧ ٠٩٥	٦٣٤ ١٠٤ ٩٤٠	٢ ٣٢٤ ١٤٦ ٩١٤	٧٨٢ ٨٩١ ٥٧٥		إيراد القوائد والتوزيعات
(١ ٢٧٠ ٦١٦ ٦٧٨)	(٤٣٥ ٣٣٢ ٨٤٠)	(١ ٥٩١ ٧٦٧ ١٥١)	(٥٣٨ ٤٩٦ ٩٧٨)		مصروف القوائد
٥٩٠ ٦١٠ ٤١٧	١٩٨ ٧٧٢ ١٠٠	٧٣٢ ٣٧٩ ٧٦٣	٢٤٤ ٣٩٤ ٥٩٧		صافي الدخل من العائد
١ ٣٨٧ ٠٥١ ٣٩٥	٤٧٧ ٠٨٧ ٣٤٣	١ ٧٢٠ ٢٨٦ ٠٦٧	٥٥٢ ٨٦٣ ٣٨٢		إجمالي الدخل
٩٧٢ ٨٤٣ ٢٦١	٣٣٥ ٠٣٥ ٨٨٢	١ ١٠٦ ٧٢٤ ٤٩٢	٣٧١ ٧٤٦ ٨٢٢	(٣١)	مصروفات صومية وإدارية
١٥ ٩٣٩ ١٨٦	٧ ١٤٥ ٦٣٤	٢٩ ٥٩٤ ٤٦١	٩ ١٨٤ ٥٣٨	(٨)	عبء الإضمحلال على القروض والتسييلات
٢٦ ١٧٥ ٩٦١	٨ ٧٠١ ٧٣٨	٢٠ ٠١٥ ٠٢٠	٦ ٧٥٨ ٥٦٧	(٢٣)	مخصصات
٧٢ ٥٢٧ ٣٩٨	٢٤ ٥٩١ ٣٨٧	٧١ ١٠٠ ٦٠٢	٢٢ ٣٠٠ ٥٨٤	(١٤, ١٣)	إهلاك واستهلاك
٢ ١٧٦ ٠٤٠	٨ ٤٢١	٢٤٦ ٩١٩ ٤٨٧	٢ ٧٨٦	(٢٨)	الإضمحلال في قيمة الأصول
١ ٠٨٩ ٦٦١ ٨٤٦	٣٧٥ ٤٨٣ ٠٦٢	١ ٤٧٤ ٣٥٤ ٠٦٢	٤٠٩ ٩٩٣ ٣٠٧		إجمالي المصروفات
٢٩٧ ٣٨٩ ٥٤٩	١٠١ ٦٠٤ ٢٨١	٢٤٥ ٩٣٢ ٠٠٥	١٤٢ ٨٧٠ ٠٧٥		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٦٥ ٢٩٩ ٧٨٤)	(١٧ ٧٧٥ ٤٣٥)	(٦٠ ٧٣٤ ٩٣٧)	(٢٦ ٧١٢ ٨١٩)	(٢٩)	ضريبة الدخل
٢٣٢ ٠٨٩ ٧٦٥	٨٣ ٨٢٨ ٨٤٦	١٨٥ ١٩٧ ٠٦٨	١١٦ ١٥٧ ٢٥٦		صافي أرباح الفترة
١٠٦ ٤٣٧ ٢٨٧	٤٤ ٥٢٣ ٧٣٣	٢٤ ٥٩٠ ٧٧٢	٦٣ ٨٠٠ ٠٢٠		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
١٢٥ ٦٥٢ ٤٧٨	٣٩ ٣٠٥ ١١٣	١٦٠ ٦٠٦ ٢٩٦	٥٢ ٣٥٧ ٢٣٦	(٢٥)	حقوق الأقلية
٢٢٢ ٠٨٩ ٧٦٥	٨٣ ٨٢٨ ٨٤٦	١٨٥ ١٩٧ ٠٦٨	١١٦ ١٥٧ ٢٥٦		
٠,١٩	٠,٠٨	٠,٠٤	٠,١١	(٣٢)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٥) إلى صفحة (٣٩) تشير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

شركة البرية التجارية - جروب طابفة
 EFG - Harima
 (شركة مساهمة مصرية)

قائمة لتغير في حقوق طابفة لمرحلة
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الإجمالي	مطابق القوائم	مصاريف / أرباح	أرباح ختلفة	أرباح ختلفة	إحتياطات أخرى	إحتياطات أخرى										إجمالي
						شركات	مصاريف ختلفة نظر	مصاريف في طابفة	أرباح ختلفة	مصاريف ختلفة	مصاريف ختلفة	مصاريف ختلفة	مصاريف ختلفة	مصاريف ختلفة	مصاريف ختلفة	
١٠٠ ١٢٠ ٠١٢ ٧٧٤	٢ ٤٤٠ ١١٢ ٨٨١	١٣٢ ٥٧٩ ٩١٦	(٦ ٩١٨ ٦١٢)	١ ٤٢٢ ٨١٠ ٦١٥	١٣٥ ٨٢٤ ٢٤٠	(٢٢ ٨٧٩ ٦٨٦)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(٢١٥ ٧١٥ ٢١٤)	١٥٥ ٦١٨ ٧٢٤	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٧١٥ ٠٠٠	٢ ٢٦١ ٤٣٢ ٧٥٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١١ (نظر القوائم)	
(١٢ ٥٨٨ ٢٢٦)	-	(١٢ ٥٨٨ ٢٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركات مبركات سبقة	
١٠٠ ١٠٧ ٤٢٥ ٥٤٧	٢ ٤٤٠ ١١٢ ٨٨١	١١٩ ٩٩١ ٦٨٩	(٦ ٩١٨ ٦١٢)	١ ٤٢٢ ٨١٠ ٦١٥	١٢٥ ٨٢٤ ٢٤٠	(٢٢ ٨٧٩ ٦٨٦)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(٢١٥ ٧١٥ ٢١٤)	١٥٥ ٦١٨ ٧٢٤	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٧١٥ ٠٠٠	٢ ٢٦١ ٤٣٢ ٧٥٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١١ (بعد القوائم)	
٤٢ ٢٠٤ ١٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢ ٢٠٤ ١٥٨	-	-	-	-	-	قائمة ختلفة ممتلكات أخرى	
٣٢٩ ١٢٤ ٣٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٩ ١٢٤ ٣٨٩	-	-	-	-	-	مصاريف في القيمة المضافة - إحتياطات مالية مضافة للبيع	
٨٠ ٢٧٧ ٢٢٧	-	-	-	-	٨٠ ٢٧٧ ٢٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إحتياطات أخرى	
١٢ ٨٠٤ ١٠٥	-	-	-	-	١٢ ٨٠٤ ١٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركات	
(١٧٧ ٧٥٤ ٨٥٢)	-	(١١٩ ٩٩١ ٦٨٩)	-	(١٢ ٢٤٠ ٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	٤ ٤٧٢ ٥٨١	-	قائمة في حقوق الأرباح	
(٨ ٩١١ ٢٨٤)	(٨ ٩١١ ٢٨٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف في حقوق الأرباح	
٢٢٢ ٨٨٢ ٢١٥	١٢٥ ٦٣٢ ٤٧٨	١٠٦ ٤٣٧ ٢٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف في حقوق الأرباح	
١١ ١٨٨ ٦١٩ ٢٠٧	٢ ٥٥٧ ١٨٧ ٩٤٥	١٠٦ ٤٣٧ ٢٥٧	(٦ ٩١٨ ٦١٢)	١ ٤٥١ ٦٤٩ ٩١٥	٢٦٦ ٢٢٦ ٥٨٧	(٩ ٠٧٥ ٥٨١)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(١١٥ ٥٩٠ ٧١٢)	٢٦٨ ٣٧٧ ٨٨٢	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٧١٥ ٥٨٦	٢ ٢٦١ ٤٣٢ ٧٥٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢	
١١ ١٦١ ٤٦١ ٥٠٠	٢ ١٧٧ ٢٦٦ ٤٥٠	٥٩ ٥٧٧ ٨٨٠	(٦ ٩١٨ ٦١٢)	١ ٤٢٩ ٩٢٢ ٠٤٢	٢٦٨ ٢٦٨ ٩٥٠	(١٢ ٤٦٦ ٢٦٦)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(١١ ٧٦٦ ٤٦٩)	٢٤٠ ٤٦٥ ٢٢٤	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٧٥٧ ٥٨٦	٢ ٢٦١ ٤٣٢ ٧٥٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (نظر القوائم)	
(٤٢ ٢٧١ ٧٠٦)	(١٥ ١٨٠ ٠٩٦)	-	-	(٧٨ ١٥١ ٢٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركات مبركات سبقة	
١٦ ٢٢٧ ٥١٦ ٢٢٩	٢ ٦٥٦ ٨٨٦ ٢٥٥	٥٩ ٥٧٧ ٨٨٠	(٦ ٩١٨ ٦١٢)	١ ٤٦١ ٧٢٠ ٤٦٩	٢٦٨ ٢٦٨ ٩٥٠	(١٢ ٤٦٦ ٢٦٦)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(١١ ٧٦٦ ٤٦٩)	٢٤٠ ٤٦٥ ٢٢٤	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٧٥٧ ٥٨٦	٢ ٢٦١ ٤٣٢ ٧٥٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (بعد القوائم)	
(٧٠ ٩١٧ ٢٤١)	-	(٥٩ ٥٧٧ ٨٨٠)	-	(٥١٨ ٤٣٧ ٥١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	٧١ ٧١٤ ٤٨١	٤٣٧ ٩٠٣ ٧٥٠	(٢٠)	
٤٢٢ ٢٦٦ ٤٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢٢ ٢٦٦ ٤٥٥	-	-	-	-	-	قائمة ختلفة ممتلكات أخرى	
-	-	-	-	٤١ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	(٤١ ٦٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	مصاريف في القيمة المضافة - إحتياطات مالية مضافة للبيع	
١٥٧ ٦١٥ ٧٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٧ ٦١٥ ٧٨٠	-	-	-	-	-	إحتياطات أخرى	
١ ٤٧٢ ٤٤٤	-	-	-	-	١ ٤٧٢ ٤٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركات	
(١٠ ٦٨٨ ٦٣٢)	-	-	-	-	(١٠ ٦٨٨ ٦٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي أرباح ختلفة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قائمة في حقوق الأرباح	
١٠٠ ٤٥٩ ٢٢٩	١٠٠ ٤٥٩ ٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف في حقوق الأرباح	
١٥٥ ٧٢٧ ٠٦٨	١٦٠ ٢٠٦ ٦٢٦	٢٤ ٥٩٠ ٧٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢	
١٢ ٢٦٨ ٥٧٦ ٦٦١	٢ ٩١٧ ٥٥٢ ٠٠٠	٢٤ ٥٩٠ ٧٧٢	-	٩٢٤ ٨٢٢ ٨٤٤	٢٦٥ ٤٦٥ ٥٨٤	(١٢ ٤٦٦ ٢٦٦)	(٦١ ٤٢٢ ٢٥٦)	(٢٦٥ ٤٦٥ ٥٨٤)	٨٢٢ ٤٦٥ ٥٨٤	-	٣٧٢ ١٢٦	٣ ٢٤٤ ٠٧٢ ٥١٢	٩٥٦ ٨٢٢ ٠٧٢	٢ ٨٨٢ ٤٢٢ ٥٠٠	قائمة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢	

الرجاءات المرفوعة من صفحة (٥) في صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وقوائمها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٢/٩/٣٠ جنيه مصري	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢٩٧ ٣٨٩ ٥٤٩	٢٤٥ ٩٣٢ ٠٠٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الأرباح قبل الضرائب
		تسويات لمطابقة صافي الأرباح قبل الضرائب لصادف النقدية الناشئة من أنشطة التشغيل
٧٢ ٥٢٧ ٣٩٨	٧١ ١٠٠ ٦٠٢	إهلاك واستهلاك
٤٢ ٣٠١ ٦٩٨	٢٠ ٠١٥ ٠٢٠	مخصصات مكونة
(١٠ ٥٩٥ ٧٦٦)	(١٣ ١٣٣ ٧٦٩)	المستخدم من المخصصات
(١٩ ٨٣٩ ١٣٨)	(١٣٩ ٨٩٢ ٣٩٤)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢ ٨٥١ ٩٤١	٨٢٤ ٩٧٠	خسائر بيع أصول ثابتة
(١ ٣٠٨ ٠٣٧)	(١٢ ٧٢٥)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٣ ٥٩٢ ٣١٩)	(٢٤ ٥٩٩ ٤٨٨)	أرباح بيع أصول الت ملكيتها للشركة
(٨ ٩٢٢ ٠٨٩)	-	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٧٣ ٣٢٢ ٩٨٨)	(٨٨ ٢٨٥ ٤١٠)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤ ٠٤٥ ٩٥٠)	(٦ ٥٤٨ ٥٠٢)	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
٢ ٠٠٧ ٢٨١	٢٧٦ ٥١٣ ٩٤٨	الإضمحلل في قيمة الأصول
٧٤ ٢٥٦ ٨٢٣	٥٨٤ ٠٣٦ ٦٩١	فروق ترجمة صلات أجنبية
(١٢ ٧٨٩ ٩٦٠)	-	مصروف فوائد
(٥ ٨٦٨ ٨٦٠)	(٨٤ ١٨٩ ١٤٨)	أرباح فروق تقييم صلة
٣٥١ ٠٤٩ ٥٨٣	٨٤١ ٧٦١ ٧٩٩	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٩ ٢٢٩ ٠٨٠	٤٨ ٨٦٩ ٦٥٠	التقص في الأصول الأخرى
١٠٦ ٧٩٤ ٢٢٠	٧٠ ٤٧٩ ٥٨٤	الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١ ٣٨٤ ٤٦٠ ١٠٠)	(٢ ١٤٣ ٠٠٠)	الزيادة في قروض وتسجيلات
٢ ٤٠٠ ٨٠٦ ٦٨٦	٢٨٧ ٧٣٤ ٧٦٢	التغير في ودائع العملاء
(٢١٥ ٥٤٦ ٧٦٩)	(٩٠ ٥٦٦ ٨٦٦)	الزيادة في أرصدة العملاء - المدينة
٢٧٠ ٩٠٧ ١٧٢	٥٩٥ ٢٢٥ ٧٥٨	الزيادة في أرصدة العملاء - الدائنة
(١٧٨ ٨٧٢ ٦٧٨)	(٢٤٩ ٠٨٠ ٦٨٦)	الزيادة في إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٥٢٨ ٢٢١ ٢٥٠)	(٥٨٤ ٧١٩ ٨٠٠)	الزيادة في أصول مالية (أكثر من ثلاثة أشهر)
(٧٤ ٠١٥ ٨٠٣)	(٤٢ ٧٢٤ ٣٧٩)	ضرائب دخل مسددة
٧٧٧ ٦٧٠ ١٤١	(١ ١٥٧ ١٦٣ ١٧٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٣٩ ٦١٧ ٨٣٩)	(٤٠ ٤٤١ ٤٩٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣ ٦٥٠ ٢٢٠	٦٦٧ ٦٣٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٤٩ ٩٢٦	-	متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
٩٢ ٨٥٢ ٨٥٨	٢٦ ٩٧٤	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢٩ ٥٨١ ٧٦٠)	(١٩ ٦٤٦ ٤٠١)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ١٨٢ ٦٠٠)	(١٢ ٠١٨ ٠٩٨)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٥٧٣ ٧٢٧ ٠٥٠)	-	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	٥٧٠ ٥٦١ ٠٠٠	متحصلات من بيع إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٢١ ٢٧٩ ٠٤٩)	(١١ ٤٧٨ ٤٦٩)	مدفوعات - إقراض طويل الأجل
(١ ٥٣٣ ٢٣٣)	(٧ ١٢٢ ٢٢٩)	مدفوعات لزيادة حصة الشركات في صندوق ضمان التسويات
٨٨ ٣٨٤ ٥٢٤	٤٥ ٩٢٦ ٦٠٠	متحصلات من بيع أصول غير متداولة متاحة للبيع
(٥٨١ ٤٨٤ ٠٠٣)	٥٢٦ ٤٧٥ ٥١٧	صافي النقدية المتاحة (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٦٩٣ ٤٥٠ ٠٠٠	متحصلات من إصدار أسهم ممتازة
٢٩ ٥٨٤ ٧٩٠	-	التغير في الأرباح المحتجزة
(٤٢ ٣٦٣ ٨٠٢)	(١١٣ ٠٠٤ ٧٩٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٨ ٩٥٣ ١٣٩)	مدفوعات سداد سندات مصدرية
(١٥ ٥٧٥ ٤٠٥)	-	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
(٤ ٩٧٧ ٥٦٠)	(٩ ٤٧١ ٥٠٠)	التغير في حقوق الأكلية
(٢٣ ٣٣١ ٩٧٧)	٥٦٢ ٠٢٠ ٥٦٨	صافي النقدية المتاحة (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٦٢ ٨٥٤ ١٦١	(٦٨ ٦٦٧ ٠٩٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٠٨٦ ٥٧٣ ١٢١	٨ ٠٦٦ ١٢٩ ٣٠٥	النقدية وما في حكمها في أول الفترة (إيضاح ٣٠)
٧ ٢٤٩ ٤٢٧ ٢٨٢	٧ ٩٩٧ ٤٦٢ ٢١٢	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة (إيضاح ٣٠)

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes شركة مساهمة مصرية" بالقرار رقم ١٠٦ لسنة ١٩٨٤ وفقاً لأحكام قانون الإستثمار ، وتاريخ ٢٢ يوليه ١٩٩٧ تم ترفيق أوضاع الشركة وتحويلها وفقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
- تعد المجموعة المالية - هيرميس بنك الإستثمار الرائد في العالم العربي، كما تعد الرائدة في سوق تداول الأوراق المالية وخدمات بنوك الاستثمار وإدارة الأصول والإستثمارات المباشرة وإبحاث ودراسات السوق، وبالاستحواذ على بنك الإعتماد اللبناني (ش.م.ل) تحولت المجموعة المالية- هيرميس القابضة من بنك إستثمار إلى بنك شامل.

٢-١ غرض الشركة

- الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها .
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٠٤ على إضافة نشاط أمناء الحفظ المركزي لغرض الشركة.
- حصلت الشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة العامة لسوق المال لمباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٣-١ الاستحواذ على بنك الإعتماد اللبناني (ش.م.ل)

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بشراء حصة حاکمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% في رأس مال بنك الإعتماد اللبناني (ش.م.ل). وذلك عن طريق شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل- شركة إي أف جي هيرميس سي أل هولدينج ش.م.ل مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي وقد حصلت الشركة على موافقة البنك المركزي اللبناني على عملية البيع وتم سداد قيمة الشراء والإنتهاء من إجراءات نقل الملكية.
- ويوضح الجدول التالي الأصول والإلتزامات الناتجة عن عملية الإستحواذ وذلك في تاريخ الإستحواذ:-

جنيه مصري	إجمالي الأصول
٣٢ ٧٥٠ ٧٥٧ ٧١٨	إجمالي الإلتزامات
(٣٠ ٥٥٠ ٠٤٦ ٢٩٣)	القيمة الدفترية لصافي الأصول
٢ ٢٠٠ ٧١١ ٤٢٥	الزيادة عن القيمة الدفترية - أصول غير ملموسة
٣ ١٧٥ ٥٥١ ٩٤٧	الزيادة عن القيمة الدفترية - أصول أخرى
٢٨٧ ١١٧ ٣١١	صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوذ عليها
٥ ٦٦٣ ٣٨٠ ٦٨٣	

- تم إعداد دراسة قيمة عادلة خلال الفترة التالية لتاريخ إقتناء بنك الإعتماد اللبناني (ش.م.ل) للأصول والإلتزامات المكتتاة في تاريخ الإستحواذ ، وتم حساب نصيب حقوق الأقلية في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات الناتجة عن عملية الإستحواذ في ذلك التاريخ.

- يمتلك بنك الإعتدال اللبناني عدة شركات تابعة ومن ثم فإن القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تتضمن القوائم المالية لبنك الإعتدال اللبناني وشركاته التابعة التي يسيطر عليها البنك كما يلي:

نسبة الملكية	الشركة
%	
٩٩,٨٦	بنك الإعتدال اللبناني للإستثمار ش.م.ل.
٩٩,٨٤	البنك الإسلامي اللبناني ش.م.ل.
٩٢,٨٢	Credit International SA
٩٩,٩٢	شركة الأرز العقارية ش.م.ل.
٤٧	Soft Management SAL
٩٩,٩٩	شركة هرمس للسياحة والسفر ش.م.ل.
٦٦,٩٧	شركة الإعتدال اللبناني للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ل.
٩٨,٦٢	Business Development Center SARL
٩٨	شركة كايبتال ريل استايت ش.م.ل.
٩٩,٢٦	Credilease SAL
٤٤,٩٤	Collect SAL

- تم تأسيس كل الشركات التابعة لبنك الإعتدال اللبناني في لبنان ما عدا شركة Credit International SA تم تأسيسها في السنغال.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والإلتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي:

- المشتقات المالية.
- الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريبا للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- إيضاح (٢٣) مخصصات.
- إيضاح (٢٦) الإلتزامات المحتملة، تقييم الأدوات المالية المشنقة.
- إيضاح (٢١) إثبات الضريبة المؤجلة.

٢-٥ الأصول والإلتزامات المالية

الإعتراف والإستبعاد

تعترف المجموعة مبدئياً بالفروض والتسهيلات والودائع وسندات الدين المصدرة والالتزامات المساندة عند تاريخ نشأته ويتم الاعتراف المبدئي بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما يصبح هناك التزام تعاقدي خاص بالأداة المالية.

يتم استبعاد الأصول المالية عندما - فقط عندما - تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو تقوم المنشأة بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة ينتج عنها تحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية إلى طرف آخر.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك المنشأة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولدى المنشأة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة ولدى جميع شركات المجموعة.

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المجمعة كلاً من الشركات التالية:

١-١-٣ الشركات التابعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة كافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة الأم وتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.
- يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة.
- يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الغير محققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الإضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في القوائم المالية.
- يتم تطبيق المعيار المصري رقم (٢٤) الخاص بضرائب الدخل على الفروق المؤقتة التي تنتج عن إستبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعرض حقوق الأقلية في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق مساهمي الشركة القابضة كما يعرض نصيب حقوق الأقلية في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة.
- لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

٢-١-٣ إستثمارات في شركات شقيقة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الإستثمار عند إقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفّض رصيد الإستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة.
- في حالة تجاوز خسائر الإستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الإستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود إلترام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الإلتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة وفي حالة زيادة تكلفة إقتناء الإستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة يتم إثباتها كشهرة. ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للإستثمار، وبذلك تخضع للإضمحلال في قيمة الإستثمار.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ. وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة في تاريخ الميزانية المجمعة بقائمة الدخل.

٣-٣ ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد الميزانية المجمعة، هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم المالية، في حين يتم ترجمة بنود حقوق المساهمين الأخرى وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس. أما الفروق الناتجة عن الترجمة فيتم تبويبها ضمن حقوق المساهمين بالميزانية المجمعة في بند إحتياطي ترجمة قوائم مالية لكيانات أجنبية.

٤-٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

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

- أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة علي الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم اجراء المعاملات التجارية المقدرة مسبقاً.

وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله الي 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 الإعتراف 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 الإعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الإعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى أصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٥-٣ الأصول الغير متداولة المحتفظ بها بغرض البيع

- يتم تبويب الأصول الغير متداولة (أو مجموعة الإستيعادات التي تتضمن الأصول والإلتزامات) والتي من المتوقع إستردادها مبدئياً عن طريق البيع وليس عن طريق الإستمرار في إستخدامها كأصول محتفظ بها بغرض البيع.

- يتم إعادة قياس الأصول (أو مكونات مجموعة الاستبعادات) مباشرة قبل تبويبها كأصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبعد ذلك يتم قياس الأصول (أو مجموعة الاستبعادات) بصفة عامة وفقاً لقيمتهم الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.
- يتم تحميل أى خسائر إضمحلال لمجموعة الاستبعادات أولاً على الشهرة وبعد ذلك يتم توزيعها على أساس نسب الأصول والإلتزامات المتبقية فيما عدا الخسارة فإنه لا يجوز توزيع أى خسارة على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة وأصول مزاي العاملين والعقارات الإستثمارية والأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.
- يتم إثبات خسائر الإضمحلال عند التوبؤب المبدئي كأصول محتفظ بها بغرض البيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر. ولا يتم الإعراف بالأرباح التي تزيد على أى خسائر إضمحلال.

٦-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي إضمحلال فى قيمتها (إيضاح رقم ٣-١١)، ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض إحتساب الإهلاك:-

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى	٣٣،٣ - ٤٠
أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	٢ - ٦٧،١٦
أجهزة حاسب آلى	٣،٣٣ - ٥
وسائل نقل وإنتقال	٣،٣٣ - ٨

يتم الإعراف بتكلفة إحلل أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلل بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصول. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تحملها.

٧-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة وباللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتنيت من أجله.

٨-٣ أصول غير ملموسة

١-٨-٣ الشهرة

تتمثل الشهرة (الموجبة والسالبة) فى المبالغ الناشئة عن إقتناء شركة تابعة أو شقيقة حيث أنها تمثل الفرق بين تكلفة الإقتناء وحصصة المجموعة فى القيمة العادلة وصافي الأصول المقتناه فى تاريخ الإقتناء.

- يتم إثبات الشهرة الموجبة بالتكلفة ناقصاً منها الخسائر الناجمة عن إضمحلال قيمتها (إيضاح رقم ٣-١١).
- بالنسبة للشهرة السالبة يتم إدراجها مباشرة في قائمة الدخل عند تحققها.
- الشهرة الناتجة عن الإستحواذ لحصة من حقوق الأقلية للشركات التابعة يتم إثباتها بقيمة الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة الدفترية لصافي الأصول المكتتاه في تاريخ الإقتناء.

٢-٨-٣ أصول غير ملموسة أخرى

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣-١١) ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر لكل أصل، لأغراض حساب الاستهلاك:

العمر الإنتاجي

المقدر (سنة)

٣

مصاريف البحوث والتنمية

١٠

Key money

٥

التراخيص وحقوق الامتياز

٣

برامج حاسب آلي

٣-٨-٣ النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الأصول المعنوية المرسملة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المزايا الإقتصادية المستقبلية للأصل. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى كمصروفات عند تحملها.

٩-٣ أدون خزائنة

تثبت عمليات شراء أدون الخزائنة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأدون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أدون الخزائنة بالميزانية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

١٠-٣ الإستثمارات

١-١٠-٣ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- يتم تبويب الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان:

- (أ) تم إقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير أو جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ويوجد دليل على وجود معاملات فعلية حديثة تؤيد الحصول على أرباح قصيرة الأجل أو مشتقات مالية (فيما عدا المشتقات المالية التي تمثل أداة تغطية مخصصة وفعالة).
- (ب) تم تبويبه عند الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٢-١٠-٣ إستثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات مالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مضافا إليها التكلفة المرتبطة بالإقتناء وفي تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعراف بها في قائمة الدخل وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع طبقا لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الميزانية، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد اساليب 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.

٣-١٠-٣ الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبالغ سداد محددة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها. ويتم اثباتها في قائمة المركز المالي بالتكلفة المستهلكة بعد الأخذ في الإعتبار علاوة الإصدار أو خصم الإصدار مخصوماً منها مخصص خسائر الإضمحلال في القيمة. ويتم استهلاك أي فرق بين القيمة على أساس التكلفة المستهلكة والقيمة على أساس تاريخ الاستحقاق على مدار العمر المتبقي للأصل المالي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-١٠-٣ إستثمارات عقارية

يتم إثبات الإستثمارات العقارية المقنتاة اولياً بالتكلفة هذا وتقوم الشركة بتقييم استثمارتها العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ الميزانية على أن يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل عند نشأتها.

١١-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

١-١١-٣ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

- يتم إجراء إختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجموعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل . يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٣-١١-٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية 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 الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣-١٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخزينة والشيكات تحت التحصيل والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٣-١٣ الإقتراض بفائدة

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

٣-١٤ أصول أخرى

يتم إثبات الأصول الأخرى بالتكلفة مخصوماً منها أي إضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣-١١).

٣-١٥ 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 استخدامها 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 في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-١٦ الإحتياطي القانوني

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

٣-١٧ رأس المال

٣-١٧-١ إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الإعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق المساهمين وتبويب كأسهم خزينة مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين.

٣-١٧-٢ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-١٨ الإيرادات

٣-١٨-١ 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، وبالنسبة للإستثمارات المالية في شركات شقيقة فيجب الإعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٣-١٨-٢ إيراد توزيعات

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

٣-١٨-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-١٨-٣ إيرادات ومصروفات العائد

يتم الاعتراف في قائمة الدخل ضمن بند "إيرادات الفوائد والتوزيعات" أو "مصروف الفوائد" بإيرادات ومصروفات العائد باستخدام طريقة العائد الفعلى لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد فيما عدا تلك المبوية بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٥-١٨-٣ إيرادات الأتعاب والعمولات

يتم الاعتراف بالأتعاب المستحقة عن خدمة قرض أو تسهيل ضمن الإيرادات عند تأدية الخدمة ويتم إيقاف الاعتراف بإيرادات الأتعاب والعمولات المتعلقة بالقرض أو المديونيات غير المنتظمة أو المضمحلة حيث يتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً للأساس النقدي عندما يتم الاعتراف بإيرادات العائد. بالنسبة للأتعاب التي تمثل جزءاً مكماً للعائد الفعلى للأصل المالي بصفة عامة يتم معالجتها باعتبارها تعديلاً لمعدل العائد الفعلى .

٦-١٨-٣ عمولات السمسرة

يتم إثبات عمولات السمسرة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء عند تنفيذ العملية وإصدار الفاتورة.

٧-١٨-٣ أتعاب الإدارة

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محدده طبقاً لشروط التعاقد" لكلاً من صناديق ومحاظ الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٨-١٨-٣ أتعاب حُسن الأداء

يستحق للشركة أتعاب حُسن أداء بنسب محددة من قيمة العائد السنوي المحقق لصناديق ومحاظ الإستثمار ، هذا ولا تدرج تلك الأتعاب ضمن الإيرادات إلا عند توافر شروط تحققها ووجود تأكيد كاف من تحصيلها.

١٩-٣ الإقراض للغير

يتم الاعتراف بالقرض للغير بالتكلفة مخصصاً منها أى خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم هذه القروض في تاريخ الميزانية، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للقرض عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا القرض بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٢٠-٣ المصروفات

١-٢٠-٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية ، بموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط ، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢-٢٠-٣ ضريبة الدخل

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

٢١-٣ ربحية السهم

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

٢٢-٣ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة القابضة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكم التزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٣-٣ قروض وتسهيلات للعملاء والمخصصات المرتبطة

- يتم إثبات قروض وتسهيلات للعملاء متضمناً الفائدة المستحقة معاً في تاريخ الميزانية وذلك بعد خصم الفوائد المجنبية والمخصصات على الديون دون المستوى والمشكوك في تحصيلها والرديئة. ويتم متابعة هذه المخصصات بصفة دورية من قبل ادارة المجموعه على أن يتم تحديد مخصص خسائر الإلتزام لكل عميل على حده.
- يتم اعداد المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها والديون الرديئة لتغطية امكانية حدوث أية خسائر في تحصيل قيمة الأصل والفائدة في محفظة القروض والتسهيلات للعملاء والإلتزامات العرضية.
- يتم الإعتماد في تصنيف مستويات المخصصات على الفرق بين القيمة الدفترية وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، بعد الاخذ في الإعتبار القيمة البيعية للضمانات المقدمة، ويتم اثبات هذه المخصصات بقائمة الدخل. علماً بأنه لا يتم إعداد مخصص عام لمحفظة القروض بخلاف احتياطي المخاطر البنكية العام.
- في حالة إعادة جدولة أو وجود افتراضات إعادة سداد مؤكدة لدين معين يتم رد خسارة إضمحلال القيمة المعترف بها من قبل بقائمة الدخل إلى حساب المخصص. ويتم اثبات قيمة الرد بقائمة الدخل تحت بند صافي الخسائر على القروض والتسهيلات.
- يتم اعدام القروض والتسهيلات المشكوك في تحصيلها والرديئة في حالة عدم جدوى الإجراءات المتخذة حيالها لتحصيلها، على أن يتم إستبعادها من القوائم المالية وقيدتها في سجلات احصائية تذكيرية مع الاستمرار في اجراءات المتابعة اللازمة بشأنها.

٢٤-٣ الفوائد المجنبية على الديون دون المستوى والمشكوك في تحصيلها والرديئة

- بالنسبة للفوائد على القروض والتسهيلات غير المنتظمة لا يتم الإعتراف بها ضمن قائمة الدخل، حيث يتم تجنب الفوائد على الديون دون المستوى والمشكوك في تحصيلها والرديئة وخصمها مباشرة من حسابات القروض.
- يتم تحويل الفوائد على القروض والتسهيلات إلى حسابات الفوائد المجنبية في حالات القروض المصنفة قروض غير منتظمة.

٢٥-٣ أصول آلت ملكيتها وفاء لديون

- تتمثل في الأصول العقارية التي تؤول ملكيتها للبنك وفاء لدين له قبل الغير، ويتم الإعتراف بها بالتكافؤ مخصوماً منها أى خسائر أضمحلال في قيمتها. علماً بأن تنظيم عملية الإقتناء لمثل هذه الأصول تتم وفقاً لقوانين البنك المركزي اللبناني على أن يتم التصرف في هذه الأصول خلال سنتين من تاريخ الإقتناء.
- في حالة عدم التصرف في هذه الأصول يتم أستقطاع جزء من صافي الأرباح السنوية لتكون إحتياطي خاص يظهر ضمن حقوق الملكية ولايجوز أدراجه ضمن الأرباح القابلة للتوزيع.

٢٦-٣ أرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية أخرى

- يتم إثبات الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها أية مبالغ تم اعدامها أو مخصص إضمحلال في قيمتها.

٢٧-٣ ودائع العملاء

- يتم إثبات ودائع العملاء بالتكلفة متضمنة الفائدة ومخصوماً منها أية مبالغ تم ردها.

٢٨-٣ أنشطة الأمانة

تقوم بعض الشركات التابعة بمزاولة أنشطة الأمانة مما ينتج عنه امتلاك أو إدارة أصول خاصة بأفراد أو أمانات أو صناديق مزايا ما بعد انتهاء الخدمة ويتم استبعاد هذه الأصول والأرباح الناتجة عنها من القوائم المالية للشركة حيث أنها ليست أصولاً للشركة.

٢٩-٣ إحتياطيات مخاطر بنكية عامة

طبقاً لتعليمات البنك المركزي اللبناني اعتباراً من عام ١٩٩٦، ينبغي على المصارف اللبنانية استقطاع جزء من صافي الأرباح السنوية ما لا يقل عن ٠,٢ ٪ ويحد أقصى ٠,٣ ٪ من إجمالي الأصول المرجحة بالمخاطر والبنود التي لا يتم إدراجها في الميزانية على أساس المعدلات المحددة عن طريق البنك المركزي اللبناني لأية مخاطر غير محددة. لا يجوز للنسب المجمعة أن تقل عن ١,٢٥ ٪ من هذه المخاطر في نهاية السنة العاشرة و ٢ ٪ في نهاية السنة العشرين. لا يجوز إدراج هذا الإحتياطي ضمن الأرباح القابلة للتوزيع ويعتبر ضمن الأصول المرجحة بالمخاطر والبنود التي لا يتم إدراجها في الميزانية.

٣٠-٣ مخصص خسائر إضمحلال القروض والتسهيلات

يتم تحديد مخصص خسائر إضمحلال القروض والتسهيلات لكل حالة على حدة. ويتم تصنيف القروض والتسهيلات طبقاً لهذه الطريقة أخذاً في الاعتبار العوامل المؤثرة عند التنبؤ بمخصص خسائر إضمحلال القروض والتسهيلات التي تتضمن حد الائتمان للعميل والقدرة على توليد التدفقات النقدية الكافية لتسوية مديونيته وقيمة ضماناته وإمكانية تحقيقها.

٣١-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز في المجموعة ويشارك في تقديم منتج أو خدمة (قطاع أنشطة) أو تقديم منتج أو خدمة داخل بيئة إقتصادية محددة (قطاع جغرافي) التي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات أخرى. يعتمد الشكل الأولي للتقارير القطاعية على قطاع الأنشطة.

٣٢-٣ العمليات غير المستمرة

- العمليات غير المستمرة هي عنصر من أنشطة المجموعة والتي تمثل جزء هام منفصل من النشاط أو منطقة جغرافية من العمليات والتي تم إستبعادها أو الإحتفاظ بها لغرض البيع أو أنها شركة تابعة تم الإستحواذ عليها حصرياً بغرض إعادة بيعها. ويتم تبويب العمليات على أنها غير مستمرة بناءً على إستبعادها أو عندما ينطبق على العمليات شروط تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع. عندما يتم تبويب العمليات على أنها غير مستمرة فيجب إعادة عرض الأرقام المقارنة لقائمة الدخل كما لو أنها كانت عمليات متوقفة من بداية الفترة السابقة.

- إذا قامت المنشأة بتبويب الأصل أو المجموعة الجارية التخلص منها على أنها محتفظ بها لغرض البيع ، ولكن شروط التبويب لم تعد موجودة ، يجب على المنشأة أن تتوقف عن تبويب الأصل أو المجموعة الجارية التخلص منها على أنها محتفظ بها لغرض البيع . كما يتم إعادة تصنيف نتائج عمليات العنصر الذي تم عرضه مسبقاً في العمليات غير المستمرة ويتم إدراجه في قائمة الدخل الناتج عن العمليات المستمرة عن جميع الفترات المعروضة ويتم بيان مبالغ الفترات السابقة على أنه قد تم إعادة عرضها.

٤- العمليات غير المستمرة

٤-١ الدخول في شراكة إستراتيجية مع شركة كيو إنفست القطرية

واقفت الجمعية العامة غير العادية لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٢، ١٦ سبتمبر ٢٠١٢ على الدخول في شراكة إستراتيجية مع شركة كيو إنفست القطرية من خلال الشركة التابعة لها - شركة إي. إف. جي هيرميس قطر لتصبح ملكية هذه الشركة ٦٠% لشركة كيو إنفست و ٤٠% لشركة المجموعة المالية هيرميس القابضة. وهذا الاتفاق يشمل نقل قطاعات الأعمال في الوساطة في الأوراق المالية والبحوث وإدارة الأصول وخدمات بنوك الإستثمار وفي قطاع البنية الأساسية إلى شركة إي. إف. جي هيرميس قطر. وبتاريخ ١ مايو ٢٠١٣ أعلنت شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة وشركة كيو إنفست القطرية عن إنتهاء المهلة الزمنية المحددة لإتمام صفقة الشراكة الإستراتيجية دون الحصول على الموافقات اللازمة من الهيئة العامة للرقابة المالية في مصر. ويترتب على ذلك إنقضاء اتفاقية الشراكة بصورة تلقائية ونهائية.

٤-١ أصول مالية محتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٨٩ ٥٣٥ ٦٦٩	---	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٧١ ١٠٣ ١٢٨	---	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٤٥ ٧٠٥ ٥٤٩	---	عملاء (بالصافى)
٤٢ ٦٠٩ ٣٦٣	---	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٩٣ ٩١٣ ٠٦٧	---	إستثمارات عقارية
٧٢ ٩٢٣ ٣٩٠	---	أصول ثابتة (بالصافى) *
٦٤٦ ١٢٠ ٢٥٩	---	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
٥٨٥ ٠٧٦ ٩٩٦	---	أصول أخرى
٣ ٣٤٦ ٩٨٧ ٤٢١	---	إجمالى الأصول

* واقفت الجمعية العامة غير العادية لشركة المجموعة المالية للمسمرة في الأوراق المالية - إحدى شركات المجموعة - ٩٩,٩٢% - بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ على بيع كامل الاجزاء المملوكة للشركة في العقار الكائن ٥٨ شارع التحرير - قسم الدقى محافظة الجيزة وحصه شائعة في الأرض المقام عليها العقار المذكور والتي بلغت صافى قيمتها الدفترية عند البيع ما يلى:

جنيه مصرى	أراضى
٥ ٣٦٠ ٠٠٠	مبانى
٨ ٠٤٠ ٥١٢	
١٣ ٤٠٠ ٥١٢	

وقد تم البيع بإجمالى قيمة بيعية مقدارها ٣٨ مليون جنيه مصرى وبلغت أرباح بيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع مبلغ ٤٨٨ ٥٩٩ ٢٤ جنيه مصرى.

٤-٢ إلتزامات مالية محتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠ ٢٨٣ ٧٦٤	---	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٦٩٩ ٤٣١ ٧٣١	---	عملاء - أرصدة دائنة
١٥٦ ٧٧٨ ٣٤٢	---	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٠٤٢ ٩٩٣	---	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٩ ٦٢٦ ٦٦٠	---	مخصصات
٩٥٣ ١٦٣ ٤٩٠	---	إجمالى الإلتزامات

٥- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٨ ٦٣٠ ٩٨٣	٣٢٨ ٦٧٩ ٣٩٣	نقدية بالخرزينة
		البنك المركزى اللبناى *
٩٩٢ ٣٢٩ ٨٠٠	٩٥٦ ٠٠٤ ٢٠٠	- ودائع بإخطار
٦ ٥٢٤ ٠٤٤ ٨٠٠	٧ ٤١٥ ١٠٨ ٠٠٠	- ودائع لأجل
		بنوك مركزية أخرى
٢٨٤ ٥٤١ ٦٠٠	٢٦٢ ٥٦٣ ٤٠٠	- ودائع بإخطار
--	٥٣ ٤٠٦ ٠٠٠	- ودائع لأجل
--	٤ ٤٢٢ ٨٤٢	شيكات تحت التحصيل
٨٨ ٧٩٥ ٦٩٦	١ ٣٠٦ ٠٤٤ ١٦٢	بنوك - حسابات جارية (بالصافى)
٧٠٢ ٢٧٤ ٥١٦	١ ١٨١ ٢٠٣ ٧١٩	بنوك - ودائع بإخطار
٤ ٥٨٤ ٣٣٥ ٥٨٨	٤ ١٧٩ ٧٠٩ ٤٧٢	بنوك - ودائع لأجل
٦٧ ٠٢٧ ٨٠٠	٣٨ ٥٢٠ ٤٠٠	فوائد مستحقة
١٣ ٤٨١ ٩٨٠ ٧٨٣	١٥ ٧٢٥ ٦٦١ ٥٨٨	الرصيد

* الحسابات الجارية لدى البنك المركزى اللبناى تتضمن إحتياطى نقدى بدون عائد إلزامى بالليرة اللبناية محسوبة على أساس ٢٥% و ١٥% من المتوسط الإسبوعى لودائع العملاء (بإخطار ولأجل) بالليرة اللبناية وفقاً للنوائح البنوك اللبناية.

٦- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١٣ ٩٥٩ ٣٩١	٧٥٩ ٦٤٤ ٣٧٢	وثائق صناديق إستثمار
١٨ ٠٦٤ ٠٩٥	٢٣ ٠٣١ ٢٨٢	أدوات حقوق ملكية
١٢٠ ٥١٧ ٦٤٩	١٨٠ ٢٣٥ ٢٤٦	أدوات دين
٨٠ ٦٨٦ ٢٠٠	٢١٨ ٩٩٢ ٥٤٣	أدوات خزانة
٦٣٣ ٢٢٧ ٣٣٥	١ ١٨١ ٩٠٣ ٤٤٣	الرصيد

٧- عملاء (بالصافى)

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٤ ٨٢٥ ٣٧٥	٧٩٨ ١٠٩ ٨٥٤	عملاء (بالصافى)
(٤ ٥٤٥)	(٦٢ ٠٢٨ ٥٩٦)	شركات سمسة أخرى (بالصافى)
٨٤ ٨٢٠ ٨٣٠	٧٣٦ ٠٨١ ٢٥٨	الرصيد

٨ - قروض وتسهيلات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٤ ٠٢٨ ٠٢٩ ٠١٧	١٧ ٤٨٤ ٧٣٠ ٥٦٧	(١-٨)	قروض وتسهيلات للعملاء
١٦٦ ٣٥٣ ٦٠٠	٧٦ ٢٥٨ ٨٠٠	(٢-٨)	قروض وتسهيلات لأطراف ذات علاقة
٩٠ ٦٩٢ ٧٤٨	--		قروض أخرى - إيضاح (٢٨)
<u>١٤ ٢٨٥ ٠٧٥ ٣٦٥</u>	<u>١٧ ٥٦٠ ٩٨٩ ٣٦٧</u>		الرصيد
=====	=====		

٨-١ قروض وتسهيلات للعملاء

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠				
الصافى جنيه مصرى	الصافى جنيه مصرى	خسائر الإضمحلال جنيه مصرى	فوائد مجنبه جنيه مصرى	إجمالى القيمة جنيه مصرى	
					عملاء أفراد (تجزئة) - منتظمة
٤٧٧ ٨٣٨ ٢٠٠	٤٣١ ٣٢٣ ٦٠٠	--	--	٤٣١ ٣٢٣ ٦٠٠	حسابات جارية مدينة
٥ ١٣٣ ٤٢٤ ٣٧٧	٥ ٥٥٥ ٦٣٤ ٢٠١	--	--	٥ ٥٥٥ ٦٣٤ ٢٠١	قروض عقارية
١ ٦٠٢ ١٥٣ ٠٠٠	٩٥٧ ٤٢١ ٠٠٠	--	--	٩٥٧ ٤٢١ ٠٠٠	قروض شخصية
١٧٢ ٤٨١ ٤٠٠	١٧٣ ٦٠٨ ٦٠٠	--	--	١٧٣ ٦٠٨ ٦٠٠	بطاقات إئتمان
٩٩ ٥٣١ ٦٠٠	١ ٣٤٢ ٥٢٨ ٤٠٠	--	--	١ ٣٤٢ ٥٢٨ ٤٠٠	أخرى
					عملاء مؤسسات - منتظمة
٤ ٧٣٢ ٦٧٦ ٣٠٣	٨ ٠٢٧ ٥٢٢ ٥٤٣	--	--	٨ ٠٢٧ ٥٢٢ ٥٤٣	مؤسسات
					عملاء أفراد (تجزئة) - غير منتظمة
٢٩٧ ٨٦١ ٤٦٨	١٠١ ٨٠١ ١٥١	--	--	١٠١ ٨٠١ ١٥١	تحتاج لعناية خاصة
٦٢ ٦٩٧ ٦٠٠	٩٦ ٦٥٩ ٨٠٠	--	(٤١ ٤٣٢ ٢٠٠)	١٣٨ ٠٩٢ ٠٠٠	دون المستوى
٤٩ ٢٩٥ ٤٠٠	٥٨ ٨٨٠ ٠٠٠	(٨٧ ٨١٨ ٦٠٠)	(١٠٣ ٠٣٠ ٨٠٠)	٢٤٩ ٧٢٩ ٤٠٠	مشكوك فى تحصيلها
--	--	(٢٠ ٧٤١ ٤٠٠)	(١٥ ١٢٩ ٤٠٠)	٣٥ ٨٧٠ ٨٠٠	رديئه
					عملاء مؤسسات - غير منتظمة
١ ٣٢٧ ٨٦٧ ٤٦٩	٦٤٢ ٠١٥ ٢٧٢	--	--	٦٤٢ ٠١٥ ٢٧٢	تحتاج لعناية خاصة
٢٦ ٨٩٦ ٨٠٠	١٣ ٨٣٦ ٨٠٠	--	(٤ ٣٩٣ ٠٠٠)	١٨ ٢٢٩ ٨٠٠	دون المستوى
٧٤ ١٩٧ ٢٠٠	١٠٤ ١٣٠ ٢٠٠	(١٠٦ ٢٢٣ ٢٠٠)	(٩٤ ٣٤٦ ٠٠٠)	٣٠٤ ٦٩٩ ٤٠٠	مشكوك فى تحصيلها
--	--	(٤ ٧٤٢ ٦٠٠)	(١ ٥٧٣ ٢٠٠)	٦ ٣١٥ ٨٠٠	رديئه
(٢٨ ١٩٨ ٨٠٠)	(٣٠ ٨٨٤ ٤٠٠)	(٣٠ ٨٨٤ ٤٠٠)	--	--	مخصص تسهيلات عملاء تجزئه
(٤٤ ٢٨٠ ٦٠٠)	(٤٩ ٠١٧ ٦٠٠)	(٤٩ ٠١٧ ٦٠٠)	--	--	مخصص تسهيلات عملاء مؤسسات
٤٣ ٥٨٧ ٦٠٠	٥٩ ٢٧١ ٠٠٠	--	--	٥٩ ٢٧١ ٠٠٠	فوائد مستحقة
<u>١٤ ٠٢٨ ٠٢٩ ٠١٧</u>	<u>١٧ ٤٨٤ ٧٣٠ ٥٦٧</u>	<u>(٢٩٩ ٤٢٧ ٨٠٠)</u>	<u>(٢٥٩ ٩٠٤ ٦٠٠)</u>	<u>١٨ ٠٤٤ ٠٦٢ ٩٦٧</u>	الرصيد
=====	=====	=====	=====	=====	

٢-٨ قروض وتسهيلات لأطراف ذات علاقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض أفراد (تجزئة) - منتظمة
١ ١٨٠ ٢٠٠	٥٩٣ ٤٠٠	قروض مؤسسات - منتظمة
١٦٥ ١٧٣ ٤٠٠	٧٥ ٦٥٦ ٢٠٠	فوائد مستحقة
--	٩ ٢٠٠	
<u>١٦٦ ٣٥٣ ٦٠٠</u>	<u>٧٦ ٢٥٨ ٨٠٠</u>	الرصيد

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أسهم ممتازة
١٠٣ ١٤٧ ٨٠٠	١٢٦ ٦٨٨ ٦٠٠	أدوات حقوق ملكية
٥٦٣ ٣٥٢ ٤٤٨	٦١١ ٩٩٦ ٦٨٥	وثائق صناديق إستثمار
٧٢٦ ٩٤١ ٦٧٧	٨٨٢ ٥٤٨ ٥٥٢	فوائد مستحقة
٦ ٩٥٩ ٤٠٠	٦ ٥٥٩ ٦٠٠	
<u>١ ٤٠٠ ٤٠١ ٣٢٥</u>	<u>١ ٦٢٧ ٧٩٣ ٤٣٧</u>	الرصيد

١٠- إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزانة وسندات حكومية - لبنان
١٤ ٤٢٠ ٤٠٤ ٣٢١	١٥ ٥٥٩ ٩٢١ ٨٦٥	سندات حكومية أخرى
٣٩ ٨٢٤ ٤٠٠	٧٢ ٣٨٥ ٦٠٠	شهادات إيداع بنوك
٥ ٥٩١ ٧١٧ ٠٩٧	٥ ٦٧٠ ٤٣٩ ٤٨٠	أدوات دين أخرى
٢٢٠ ١٧٣ ٩٧٥	٢٧١ ٨٤٨ ١٦٤	فوائد مستحقة
٣٣٢ ٥١٤ ٠٠٠	٣٩٢ ٢٥١ ٢٠٠	
<u>٢٠ ٦٠٤ ٦٣٣ ٧٩٣</u>	<u>٢١ ٩٦٦ ٨٤٦ ٣٠٩</u>	الرصيد

١١- إستثمارات فى شركات شقيقة

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢	٢٠١٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	
		%	%	
٣١ ٠٥٠ ٦٠٠	٣٤ ٣٨٥ ٠٠٠	٢٥,٨٦	٢٥,٨٦	Agence Générale de Courtage d'Assurance SAL
٩ ٩٤٩ ٨٠٠	١١ ٠٨٦ ٠٠٠	٢٨,٩٦	٢٨,٩٦	Credit Card Management SAL
٦ ٧٥٣ ٦٠٠	٧ ٤٩٨ ٠٠٠	٢٠,١٨	٢٠,١٨	International Payment Network SAL
١ ٠٧١ ٠٠٠	١ ٢٠٥ ٢٠٠	٢١,٨٨	٢١,٨٨	Net Commerce SAL
٥٠ ٤٠٠	٥٥ ٢٠٠	٢٩,٩٨	٢٩,٩٨	Liberty Executive Center SAL
٨ ٥٠٥ ٠٠٠	٩ ٣١٥ ٠٠٠	٣٢,٢٣	٣٢,٢٣	Hot Spot Properties SAL
١٥ ١٢٠ ٠٠٠	١٦ ٥٦٠ ٠٠٠	٣٠,١٤	٣٠,١٤	Dourrat Loubnan Al Iqaria SAL
<u>٧٢ ٥٠٠ ٤٠٠</u>	<u>٨٠ ١٠٤ ٤٠٠</u>			الرصيد

١٢ - إستثمارات عقارية

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والبالغ قيمته ٦٢٢ ٦٨٦ ٣٤٢ جنيه مصرى فيما يلى :-

- مبلغ ٥١١ ٠٦٢ ١٣٢ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة العادلة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة فى مبنى نايل سيتى.

- مبلغ ٦٠٠ ٣٣٧ ٥٧ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة العادلة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة فى مبنى إنديكس تاور - الإمارات.

- مبلغ ٥١١ ٢٨٦ ١٥٣ جنيه مصرى يتمثل فى القيمة العادلة للمساحة المملوكة لشركة إى أف جى هيرميس - الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - فى مبنى إنديكس تاور - الإمارات.

١٣ - أصول ثابتة

البيان	أراضى ومباني	تحسينات فى أماكن مؤجرة	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	أجهزة حاسب آلى	وسائل نقل وانتقال	مشروعات تحت التنفيذ *	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٢٠١٣/١/١	٨٩١ ٣٤٩ ١٤٤	٢١٠ ٥٨٦ ٦٥٦	٢٣٥ ٠٠٢ ١٨٢	٤٤ ٣٥١ ١٤٢	١٦ ٠٨٥ ٣٦٨	١٩٤ ٣٢٥ ٦٠٠	١ ٥٩١ ٧٠٠ ٠٩٢
تحويلات من أصول مالية متاحة للبيع	٤٩ ٠٥٠ ٦٠٦	١٣ ٥٣٨ ٧٦١	٩٩ ٦٢١ ٣٧٣	٣٨ ٥٠٨ ٠٥٤	٤ ٠٤٤ ٣٩٤	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٢١٤ ٥٤٧ ٦٨٨
الإضافات	٦٢٨ ٢٧١	٤٧٦ ٨٩٦	٣ ٦٠٢ ٧٥٦	٢ ٨٤٦ ٥٩٣	٥٩٣ ٥٨٠	٢٧ ٠٢٧ ٠٠٠	٣٥ ١٨٥ ٠٩٦
الإستبعادات	(٦٨ ٠٠٠)	(١ ١٣٧ ٩٢٤)	(١٨ ٤٣٣ ٣٨٩)	(١٢ ٣٢٩ ٠٠٥)	(٨٥٦ ٦٦١)	---	(٣٢ ٨٢٤ ٩٧٩)
تحويلات	---	٢ ٧١٨ ٦٠٠	٩٩٣ ٦٠٠	---	---	(٣ ٧١٢ ٢٠٠)	---
فروق ترجمة عملات أجنبية	٥٦ ٥١٤ ٠٥٠	٢١ ٩١٨ ١١٨	٣٥ ٢٧٥ ٧٨٢	٢ ٧٨٢ ٧٨٨	٧٥٧ ٠٣٨	١٠٤ ٥٨٥ ٠٠٠	٢٢١ ٨٣٢ ٧٧٦
تحويلات إلى أصول مالية متاحة للبيع	(١٩ ١١٠ ٢٧٠)	---	---	---	---	---	(١٩ ١١٠ ٢٧٠)
إجمالى التكلفة فى ٢٠١٣/٩/٣٠	٩٧٨ ٣٧٣ ٨٠١	٢٤٨ ١٠١ ١٠٧	٣٥٦ ٠٦٢ ٣٠٤	٧٦ ١٥٩ ٥٧٢	٢٠ ٦٢٢ ٧١٩	٣٣٢ ٠٠٩ ٩٠٠	٢ ٠١١ ٣٣٠ ٤٠٣
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٣/١/١	١٠٣ ٥٤٦ ٤٩٢	١٥٠ ٦٠٢ ٢٥٥	١٤٠ ٩٧٧ ٣٥٣	٣١ ٨٤٧ ٤٥٦	١١ ٥٥٦ ٥٣٦	---	٤٣٨ ٥٣٠ ٠٩٢
تحويلات من أصول مالية متاحة للبيع	١٧ ٠٣٤ ٥٩١	٨ ١٩٢ ٢١٣	٧٦ ٨٧١ ٣٣٣	٣٦ ٠١٤ ٤٠٥	٣ ٥١١ ٧٥٦	---	١٤١ ٦٢٤ ٢٩٨
إهلاك الفترة	١٨ ٩٠٩ ٦٣٣	١٢ ٧٩٠ ٧١٢	٢٦ ٠٢٢ ٠٩٦	٤ ٩٤٧ ٨٥٦	١ ٢٤٣ ٢٤٣	---	٦٣ ٩١٣ ٥٤٠
مجمع إهلاك الإستبعادات	---	(٨٦٧ ٢٨٠)	(١٧ ٣١٠ ٨٩٠)	(١٢ ٣٠٥ ٦٣٨)	(٦٢٠ ٢٤٠)	---	(٣١ ١٠٤ ٠٤٨)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٦ ٦٦٦ ٣٧١	١٤ ٠٩٧ ١٥٠	١٧ ٣٤١ ٧٨٦	٢ ٦٨٦ ٣٤٩	٤٧٠ ١٩٠	---	٤١ ٢٦١ ٨٤٦
تحويلات إلى أصول مالية متاحة للبيع	(٥ ٧٠٩ ٧٥٨)	---	---	---	---	---	(٥ ٧٠٩ ٧٥٨)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٣/٩/٣٠	١٤٠ ٤٤٧ ٣٢٩	١٨٤ ٨١٥ ٠٥٠	٢٤٣ ٩٠١ ٦٧٨	٦٣ ١٩٠ ٤٢٨	١٦ ١٦١ ٤٨٥	---	٦٤٨ ٥١٥ ٩٧٠
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٣/٩/٣٠	٨٣٧ ٩٢٦ ٤٧٢	٦٣ ٢٨٦ ٠٥٧	١١٢ ١٦٠ ٦٢٦	١٢ ٩٦٩ ١٤٤	٤ ٤٦٢ ٢٣٤	٣٣٢ ٠٠٩ ٩٠٠	١ ٣٦٢ ٨١٤ ٤٣٣
صافى القيمة الدفترية من العمليات المستمرة فى ٢٠١٢/١٢/٣١	٧٨٧ ٨٠٢ ٦٥٢	٥٩ ٩٨٤ ٤٠١	٩٤ ٠٢٤ ٨٢٩	١٢ ٥٠٣ ٦٨٦	٤ ٥٢٨ ٨٣٢	١٩٤ ٣٢٥ ٦٠٠	١ ١٥٣ ١٧٠ ٠٠٠
صافى القيمة الدفترية من العمليات غير المستمرة فى ٢٠١٢/١٢/٣١	٣٢ ٠١٦ ٠١٥	٥ ٣٤٦ ٥٤٨	٢٢ ٧٥٠ ٠٤٠	٢ ٤٩٣ ٦٤٩	٥٣٢ ٦٣٨	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٧٢ ٩٢٣ ٣٩٠
إيضاح رقم (١-٤)							

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
---	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	تجهيز فروع جديدة للشركة - مصر
١٩٤ ٣٢٥ ٦٠٠	٣٢٢ ٢٢٥ ٤٠٠	إنشاء وتجهيز المقر الجديد لبنك الإ اعتماد اللبناني
١٩٤ ٣٢٥ ٦٠٠	٣٣٢ ٠٠٩ ٩٠٠	الرصيد

١٤- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٠٨٣ ٧٥٦	٧٠٧ ٥٣٩ ١٦١	(١-١٤) الشهرة
٣ ٥٤١ ٩٨٤ ٨٠٣	٣ ٨٧٠ ٩٨٨ ٣١٠	(٢-١٤) أصول غير ملموسة أخرى
٣ ٦٠٧ ٠٦٨ ٥٥٩	٤ ٥٧٨ ٥٢٧ ٤٧١	الرصيد

١-١٤ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣ ٤٨٣ ٧٥٦	٦٣ ٤٨٣ ٧٥٦	مجموعة شركات فليمنج (ش.م.م) - مصر
---	٦٦ ٠٣٩ ٨٥٧	شركة اى اف جي هيرميس عمان ش م م
---	٥٦٧ ٧٧٦ ٣٣٠	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك - الكويت
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
---	٨ ٦٣٩ ٢١٨	شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
٦٥ ٠٨٣ ٧٥٦	٧٠٧ ٥٣٩ ١٦١	الرصيد

٢-١٤ تتمثل الأصول غير الملموسة الأخرى في:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٢١ ٠٨٤ ١٠٠	٣ ٨٤٤ ٢٦٨ ١٢٥	شبكة فروع - Branches network بنك الإ اعتماد اللبناني
١ ٢٥١ ٦٠٠	١ ٢٣٧ ٤٠٠	Key money
٣ ٣٣٤ ٨٠٠	٨ ٩٧٧ ٠٥٦	التراخيص وحقوق الامتياز
١٦ ٣١٤ ٣٠٣	١٦ ٥٠٥ ٧٢٩	برامج حاسب آلى
٣ ٥٤١ ٩٨٤ ٨٠٣	٣ ٨٧٠ ٩٨٨ ٣١٠	الرصيد

١٥ - أصول أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
٢٦ ٤٨٦ ٦٨٩	٥٠ ٤٣٢ ٨٥٥	(١-١٥)
٨٩ ٢٨٠	١ ٨٠٨ ٣٨١	دفعات مقدمة - موردين
١٩٠ ٨٨٢ ٢٨٩	١٩٣ ٧٣٦ ٣٧٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٩٥٠ ١٦١	١٧ ٢٧٤ ٤١٧	عهد وسلف
١٧ ٠١٤ ٨٣١	٢٨ ٦١٨ ٦٥٣	إيرادات مستحقة
٨ ١٦١ ٦٥٨	٨ ٩٢١ ٢٩٢	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٨ ٤٥٤ ٥٠٠	٧ ٤٥٤ ٥٠٠	(٢-١٥)
٦٩ ٨٧٥ ٤٠٠	٧٠ ٣٥٢ ٤٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
--	٨٣ ٤٨٠ ٢٠٦	حصة معيدي التأمين في الإحتياطي الفني
--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٤)
--	٣ ٦٢٥ ٦٩٨	مدينو بيع إستثمارات مالية
٢١١ ٢٨٧	٣٦ ٣٦٤ ٨٤٣	مدينو بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٦٧ ٦٧٦ ٦٠٠	١٧٨ ٥٩٠ ٤٠٠	صندوق انقرا ايجيبت
--	٣٤٥ ١٥٩ ٧٥٠	صندوق ضمان التسويات
--	٥٤٠ ٦٥٦	أصول آلت ملكيتها مقابل تسوية ديون
٢١ ٧٨٩ ٦٠٠	٧٣ ٧٦١ ٠٠٠	المستحق على إى.إف.جى هيرميس إمبلوييز تراس
١٥ ٠٧٨ ٠٠٠	١٦ ٥١٤ ٠٠٠	المستحق على شركة ارا انك
١ ٦٣٨ ٠٠٠	٧ ٥٢١ ٠٠٠	المستحق على أطراف ذات علاقة
١ ٠٥٠ ٠٠٠	٢ ١٩٤ ٢٠٠	عمولات إعادة تأمين مستحقة
٩٧ ٤٩٠ ٥١٦	١١٥ ٢٨٨ ٨٥٢	مدينو عمليات ATM
		مدينو إعادة تأمين
		أرصدة مدينة متنوعة
٦٢٩ ٨٤٨ ٨١١	١ ٢٦١ ٦٣٩ ٤٧٩	الرصيد

١-١٥ يتضمن رصيد تأمينات لدى الغير مبلغ ٢٧ ٦٦٩ ٠٠٠ جنيه مصري (المعادل لمبلغ ٦ ٠١٥ مليون ليرة لبناني) يمثل تأمين محتجز بإسم بنك الإعتقاد اللبناني شركة تابعة لدى وزارة المالية اللبنانية ، بالإضافة إلى مبلغ ١٩ ١٣٧ ٩٥٠ جنيه مصري مجانية في حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة شركة المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية وشركة هيرمس للوساطة في الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التي يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف في ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٥ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العربية للمريبات
٣ ٧٤٩ ٥٠٠	٣ ٧٤٩ ٥٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
٣ ٠٤٠ ٠٠٠	٣ ٠٤٠ ٠٠٠	الشركة الدولية لإدارة المشروعات ش.م.م
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شركة إى.أف.جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	
٨ ٤٥٤ ٥٠٠	٧ ٤٥٤ ٥٠٠	الرصيد

١٦ - أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ودائع البنوك
١٢٦ ٣٢٧ ٦٠٠	٣٨٠ ٩٠٣ ٣٢٦	ودائع لأجل
١١٦ ٤٥٧ ٦٠٠	٤٢ ١٦٣ ٦٠٠	المؤسسات المالية
٣١٣ ١٣٥ ٢٠٠	٢٤٤ ٤٨٢ ٠٥٠	قوائد مستحقة
٣ ٣٠٩ ٦٠٠	٣ ٠٠٣ ٨٠٠	
٥٥٩ ٢٣٠ ٠٠٠	٦٧٠ ٥٥٢ ٧٧٦	الرصيد

١٧ - ودائع العملاء

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ودائع عملاء (قطاع خاص) :
٢٥ ٢٢٤ ٦٢٥ ٥٠٠	٢٨ ٠٤٣ ٥٣٢ ٩٥٤	حسابات التوفير
١١ ٨٠٤ ٤٢٣ ٤٠٠	١١ ٠٦٥ ٥٤٨ ٤٠٠	ودائع لأجل
٣ ٨٥٣ ٠٦٧ ٧٣٨	٤ ٦٦٢ ٠٦٦ ٥٠٠	حسابات جارية
٤٠ ٨٨٢ ١١٦ ٦٣٨	٤٣ ٧٧١ ١٤٧ ٨٥٤	
٢٢٤ ٧٥٤ ٦٠٠	٢٨١ ٢٢١ ٠٠٠	ودائع عملاء (قطاع عام) :
٩٤٢ ٤٧١ ٦٠٠	٢ ٠٢٣ ٦٣٢ ٠٠٠	حسابات التوفير
٥٧٦ ٠٢٥ ٨٠٠	٥٢٥ ٨٠٧ ٦٠٠	ودائع لأجل
١ ٧٤٣ ٢٥٢ ٠٠٠	٢ ٨٣٠ ٦٦٠ ٦٠٠	حسابات جارية
٨١ ٤٨٨ ٤٠٠	١٤٦ ١٩٧ ١٩٩	أخرى
٤٢ ٧٠٦ ٨٥٧ ٠٣٨	٤٦ ٧٤٨ ٠٠٥ ٦٥٣	الفائدة المستحقة
٢٢٥ ٨٥٠ ٨٠٠	٢٢٦ ٠٩٤ ٦٠٠	
٤٢ ٩٣٢ ٧٠٧ ٨٣٨	٤٦ ٩٧٤ ١٠٠ ٢٥٣	
٣٨٢ ٥٤٨ ٦٠٠	٥٦٠ ٦٠٦ ٦٠٠	الودائع من الأطراف ذات العلاقة
٣٣ ٦٠٠	—	حسابات التوفير طويل الأجل
٧٨٤ ٩٥٠ ٦٠٠	٩٩٩ ٧٩٦ ٢٠٠	حسابات التوفير قصيرة الأجل
٨٧ ٣٨٩ ٤٠٠	٩٧ ٩١٥ ٦٠٠	ودائع طويلة الأجل
٣ ٤١٨ ٨٠٠	٥ ٠٨٧ ٦٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١ ٢٥٨ ٣٤١ ٠٠٠	١ ٦٦٣ ٤٠٦ ٠٠٠	الفائدة المستحقة
٤٤ ١٩١ ٠٤٨ ٨٣٨	٤٨ ٦٣٧ ٥٠٦ ٢٥٣	الرصيد

١٨ - سندات مصدرة

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٠ قام بنك الاعتماد اللبناني (شركة تابعة ٦٣,٧٣٩ %) بإصدار سندات بقيمة إسمية ٧٥ مليون دولار أمريكي بفائدة قدرها ٦,٧٥% تستحق في ١٥ يناير ٢٠١٨ ، وقد تم الإكتتاب بالكامل ، ويتم إستخدام صافي حصيلة السندات في الأغراض البنكية العامة ، وتمثل السندات إلترام عام مباشر على البنك وقد قام بنك الاعتماد اللبناني للإستثمار - إحدى الشركات التابعة - بإدارة الإصدار . والسندات لن يتم قيدها ببورصة الأوراق المالية ، وقد بلغ رصيد السندات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٢٠٠ ٢٤٧ ٥٤٥ جنيه مصري مقابل ٦٠٠ ٢٨ ٥٠٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	غطاء الإعتمادات المستندية
٨٢ ٥٥٩ ٤٠٠	١٧٤ ٠٤١ ٠٠٠	إحتياطي فني - شركات التأمين
٣١٠ ١٩١ ٠٠٠	٣٥٠ ٤٦٠ ٢٠٠	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢١٩ ١٣٨	٥٦٦ ٨٥٩	إيرادات مقدمة
٦ ٣١٦ ٨٠١	١٢ ٢٩٨ ٥٥٦	موردون
١٩٧ ٩٣٧ ٦٠٠	١٦٤ ٢٢١ ٨٣٤	مصرفوات مستحقة
٦٦ ٢٠٩ ١١٣	٢٥٥ ١١٠ ٤٤٣	كوبونات عملاء حفظ مركزي
٦ ٩٢٦ ٨٣٦	٥ ٧٣٣ ٠٣٠	مركز تحديث الصناعة
٥ ٦٩٥ ٥٠٨	٥ ٥٨٤ ١١٣	دائنو توزيعات
٢٩ ٨٧١ ٣٠٨	١٠٧ ٠٧٥ ٥٨٥	دائنو عمليات ATM
١٩ ٢٧٨ ٠٠٠	٥٥ ٧٤٧ ٤٠٠	دائنو إعادة تأمين
١٣٦ ٢٦٠ ٦٠٠	١٣٦ ٢١٠ ٦٠٠	دائنون متنوعون
٦ ٠٩٩ ٨١٢	٣٩ ١١٦ ٠٣٦	
٨٦٧ ٥٦٥ ١١٦	١ ٣٠٦ ١٦٥ ٦٥٦	الرصيد

٢٠ - إلتزامات أخرى

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حاملي أسهم ممتازة في شركات تابعة *
--	٦٩٣ ٤٥٠ ٠٠٠	أخرى
١ ٠٣٧ ٧٩٧	١ ١٣٣ ٠٥١	
١ ٠٣٧ ٧٩٧	٦٩٤ ٥٨٣ ٠٥١	الرصيد

* في ١٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لبنك الاعتماد اللبناني (شركة تابعة ٦٣,٧٣٩%) على إصدار ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة إسمية ١١ ٠٠٠ ليرة لبناني للسهم وقد تم إصدار وسداد قيمة الأسهم بالكامل خلال الفترة والتي بلغت ١١ ٠٠٠ مليون ليرة لبناني (ما يعادل ٥٠ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري).

وفي ذات التاريخ أقرت الجمعية العامة غير العادية للبنك علاوة إصدار تقدر بمبلغ ١٣٩ ٧٥٠ ليرة لبناني للسهم بإجمالى مبلغ ١٣٩ ٧٥٠ مليون ليرة لبناني (ما يعادل ٦٤٢ ٨٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري) قام المكتتبون بسدادها نقداً طبقاً للشروط المحددة طبقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية للبنك في ٤ يولييه ٢٠١٣ .

٢١ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٢/١٢/٣١		٢٠١٣/٩/٣٠		
إلتزام	أصل	إلتزام	أصل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
				(أ) الضريبة المؤجلة
٤ ٧٦٢ ٣٠٢	--	٥ ٨٤٦ ٥٨٨	--	إهلاك الأصول الثابتة
--	٩٠ ٧٥٠	--	٢ ١١٥ ١٦٩	مخصص مطالبات متوقعة
--	٢ ٣٩٣ ٢٨٧	--	٥ ١٩١ ٣٤٤	الإضمحلال في قيمة الأصول
--	٣٨ ٩٢٥	--	٢ ٧٩٢ ٠٢٧	خسائر سنوات سابقة
٥ ٥٤٦ ٩٧٨	--	٧ ٥٩٧ ١٩٠	--	نصيب الشركة في أرباح الشركات التابعة
١٠ ٣٠٩ ٢٨٠	٢ ٥٢٢ ٩٦٢	١٣ ٤٤٣ ٧٧٨	١٠ ٠٩٨ ٥٤٠	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / إلتزام
=====	=====	=====	=====	
٧ ٧٨٦ ٣١٨		٣ ٣٤٥ ٢٣٨		صافي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
=====		=====		

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٧٥ ٠٦١ ١٥٢	٦٢٩ ١٨٥ ٣٧٥	تسويات القيمة العادلة *
(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	(٦ ٦١٢ ٥٩٧)	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية **
٥٦٨ ٤٤٨ ٥٥٥	٦٢٢ ٥٧٢ ٧٧٨	
=====	=====	

* الضريبة المؤجلة الناتجة عن زيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لصافي أصول لبنك الإعتقاد اللبناني طبقاً لدراسة القيمة العادلة لأصول والإلتزامات بنك الإعتقاد اللبناني شركة تابعة (Purchase Price Allocation) - (إيضاح رقم ٣-١).

** يتم خصمها مباشرة من بند إحتياطي خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية الظاهر بقائمة التغير في حقوق الملكية .

٢٢ - الإيرادات الأخرى

يتضمن بند الإيرادات الأخرى الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ١٢٤ ٩١٨ ٩٠٦ جنيه مصرى قيمة مخصصات انتفى الغرض منها .

٢٣ - مخصصات

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٣٣ ٨٧٧ ١٩٤	١٣٤ ١٢٣ ٧٠١	(١-٢٣)	مخصص مطالبات متوقعة
١٠٤ ٠٢١ ٣٩٦	١٥٢ ٢٤١ ٨٩٨	(١-٢٣)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٩٣٢ ٤٠٠	١ ٢٨٨ ٠٠٠		مخصصات أخرى
٣٣٨ ٨٣٠ ٩٩٠	٢٨٧ ٦٥٣ ٥٩٩		الرصيد

١-٢٣

الإجمالي	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات متوقعة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٣٧ ٨٩٨ ٥٩٠	١٠٤ ٠٢١ ٣٩٦	٢٣٣ ٨٧٧ ١٩٤	الرصيد فى أول الفترة
٥١ ٦٩٧ ٣١٠	٣٧ ٩٦٣ ٥٤٩	١٣ ٧٣٣ ٧٦١	تحويلات من إلتزامات مالية متاحة للبيع المكون خلال الفترة
١٩ ٧٤٨ ٨٥٨	٩ ٥٢٨ ٧٧٥	١٠ ٢٢٠ ٠٨٣	مخصصات إنتفى الغرض منها فروق تقييم عملة
(١٢٤ ٩١٨ ٩٠٦)	(٢ ٦٢٦ ٨٠٤)	(١٢٢ ٢٩٢ ١٠٢)	المستخدم خلال الفترة
١٥ ٠٧٣ ٥١٦	١٢ ٧٨٦ ٦٦٨	٢ ٢٨٦ ٨٤٨	
(١٣ ١٣٣ ٧٦٩)	(٩ ٤٣١ ٦٨٦)	(٣ ٧٠٢ ٠٨٣)	
٢٨٦ ٣٦٥ ٥٩٩	١٥٢ ٢٤١ ٨٩٨	١٣٤ ١٢٣ ٧٠١	الرصيد فى آخر الفترة

٢٤ - رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ ٣ مليون جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٣٨٢ ٧١٤ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصرى.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٣ يونيه ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١ ٩١٣ ٥٧٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ٤٧٣ ٧٥٠ ٣٩١ ٢ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٧٧ ٩٠٣ ٧٥٠ جنيه مصرى وذلك عن طريق توزيع ٧٥٠ ٥٨٠ ٩٥ سهم مجانى بواقع سهم لكل أربعة أسهم قائمة فى تاريخ التوزيع (ليصبح عدد الأسهم المصدرة ٤٧٨ ٢٩٤ ٧٥٠) على أن يتم تمويل هذه الزيادة من الأرباح المرحلة وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بذات التاريخ وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذه الزيادة والتأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠١١.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧ يوليه ٢٠١٣ زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٤٧٧ ٩٠٣ ٧٥٠ جنيه مصرى عن طريق إصدار أسهم مجانية بواقع سهم لكل خمسة أسهم ممولة من الأرباح المرحلة الظاهرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٣ على إعدام عدد ٣٩١ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم خزينة ليصبح عدد الأسهم المصدرة ٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٣.

٢٤- ١ أسهم خزينة

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١١ قيام الشركة بشراء عدد ٥ مليون سهم من أسهمها وقد قامت الشركة بشراء ٣٩١ ٠٠٠ سهم من بورصة الأوراق المالية بتكلفة ٦١٣ ٩١٨ ٦ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٥ يوليه ٢٠١٣ تخفيض رأس مال الشركة المصدر وذلك عن طريق إعدام عدد ٣٩١ ٠٠٠ سهم تمثل أسهم خزينة وتم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٣.

٢٥- حقوق الأقلية

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠ ٧٩٠ ٩٦٢	٤٤٤ ١٩٤ ١٦٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٠٤٩ ٧٣٣	١٣٩ ٣٩٠ ٥٣٤	إحتياطي قانوني
٥٦٣ ٤٧٥ ٨٧٠	٦٦٥ ١٢٥ ٧٩٣	إحتياطيات أخرى
١٠٨ ٥٩٧ ٥١٠	١٤٥ ٣٥٩ ١٨٦	أرباح محتجزة
٧٨ ٩١٣ ٨٠٠	٧٥ ١٤٤ ٣٦١	حقوق ملكية أخرى
١ ١٧٥ ٧٩٨ ٧٠٥	١ ٢٨٧ ٤٣١ ٧٤٥	الزيادة في القيمة العادلة لصافى الأصول
١٥١ ٥٥٩ ٨٧٥	١٦٠ ٦٠٦ ٢٩٦	صافى أرباح الفترة / العام
<u>٢ ٦٥٦ ١٨٦ ٤٥٥</u>	<u>٢ ٩١٧ ٢٥٢ ٠٨٠</u>	الرصيد

٢٦- ٢ التزامات عرضية وإرتباطات

- تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة في الأوراق المالية وهيرميس للوساطة في الأوراق المالية - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهما من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لها من البنوك بمبلغ ١٥٣ ٦٧٠ ٠٠٠ درهم إماراتي (المعادل لمبلغ ٥٦٢ ٢٩٤ ٢٩٣ جنيه مصري).
- الشركة وشركاتها التابعة لديها أصول والتزامات خارج الميزانية بيانها كالتالي:
بيان

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٨ ٦٢١ ٢٠٠	٧٤٢ ٢٧٩ ٠٠٠	إرتباطات تمويل المؤسسات المالية
١ ٤٣٤ ٠٠٦ ٠٠٠	٢ ١٣٧ ١٩٦ ٨٠٠	إرتباطات عملاء
٨١٠ ٣٣٩ ٦٠٠	١ ٠٠٦ ٩٧٢ ٢٠٠	ضمانات مقدمة للعملاء
٥١ ٧٠٢ ٠٠٠	٥٤ ١٥١ ٢٠٠	حسابات أمانة (مقيدة وغير مقيدة)
٧٣ ١٥٥ ٦٠٠	١١٥ ٢٠٧ ٠٠٠	إلتزامات على وسطاء ماليين
٤٨٤ ٧٣٤ ٦٠٠	٥٥٥ ٣٠٧ ٤٠٠	إلتزامات على الاوراق المالية
٢٩ ٥١٤ ٢٩٤ ٦٠٠	٣٣ ٢١١ ٩٧٧ ٠٠٠	إرتباطات أخرى على الغير
٢٧ ٧٩٢ ٩٧٣ ٢٠٠	٢٧ ٧٠٤ ٣١٧ ٠٠٠	محافظ أصول مدارة

٢٧ - أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيرادات أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحاظف الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تؤكد كافيّة بالإضافة لعدم توافر شروط تحققها إلا في نهاية فترة المحاسبة لكل صندوق إستثمار ومحفظة إستثمار على حده فقد قامت تلك الشركات بتأجيل إثبات تلك الأتعاب بالدفاتر لحين توافر شروط تحققها وتحصيلها. وقد بلغت قيمة أتعاب حُسن الأداء التي قامت تلك الشركات بتأجيل إثباتها - إلى أن تتحدد بصفة نهائية - حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ٣٤ ٥١٣ ٥٠٣ جنيه مصري مقابل ٣٥ ٨٢٧ ٥١١ جنيه مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وذلك كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في		إسم الشركة التابعة
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٣ ٠١٥ ٩٢٠	١٥ ٣٧٧ ٢٨١	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
١ ٤٤٣ ٣٤٥	١٥ ٨٤١ ٥٠٩	إى أف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٣٠ ٠٥٤ ٢٣٨	٤ ٦٠٨ ٧٢١	
<u>٣٤ ٥١٣ ٥٠٣</u>	<u>٣٥ ٨٢٧ ٥١١</u>	الإجمالي

٢٨ - الإضمحلال في قيمة الأصول

٢٠١٢		٢٠١٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٣٤ ٧٢٠	٨ ٤٢١	١٨ ٨٩٢ ٠٣٤	٢ ٧٨٦	الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٢٤١ ٣٢٠	--	١٢٥ ٨٥٦ ٢٣٧	--	الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع
--	--	١٠٢ ١٧١ ٢١٦	--	الإضمحلال في قيمة القروض والتسهيلات - أخرى *
<u>٢ ١٧٦ ٠٤٠</u>	<u>٨ ٤٢١</u>	<u>٢٤٦ ٩١٩ ٤٨٧</u>	<u>٢ ٧٨٦</u>	الإجمالي

* إيضاح (٨).

٢٩ - ضريبة الدخل

٢٠١٢		٢٠١٣		
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٩ ٤٨٩ ٦٨٦)	(١٩ ١٧١ ٣٤١)	(٥٧ ٠٥٢ ٢٦٣)	(٢٣ ٩٣٦ ٨٧٣)	ضريبة الدخل الحالية
٤ ١٨٩ ٩٠٢	١ ٣٩٥ ٩٠٦	(٣ ٦٨٢ ٦٧٤)	(٢ ٧٧٥ ٩٤٦)	الضريبة المؤجلة
<u>(٦٥ ٢٩٩ ٧٨٤)</u>	<u>(١٧ ٧٧٥ ٤٣٥)</u>	<u>(٦٠ ٧٣٤ ٩٣٧)</u>	<u>(٢٦ ٧١٢ ٨١٩)</u>	الإجمالي

٣٠ - النقدية وما في حكمها:

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٢/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١٥ ٧٢٥ ٦٦١ ٥٨٨	١٤ ٤٧١ ٥١٦ ٤٥٣
المستحق للبنوك ومؤسسات المالية	(٦٧٠ ٥٥٢ ٧٧٦)	(٥٧٩ ٥١٢ ٦٩٦)
أصول إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر	(٧ ٠٥٧ ٦٤٦ ٦٠٠)	(٥ ٩١٠ ٠٦٣ ٦٠٠)
أثر التغير فى أسعار الصرف	--	٨٤ ١٨٩ ١٤٨
النقدية وما فى حكمها	٧ ٩٩٧ ٤٦٢ ٢١٢	٨ ٠٦٦ ١٢٩ ٣٠٥

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٣		٢٠١٢	
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٢/١/١
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتببات وما فى حكمها	٢٤١ ٦٣٦ ٤٥٩	٦٠٣ ٨٨٠ ٨٣١	٢٠٥ ٥٥٤ ٥٠٨
مصروفات إستشارات	٧ ٩٥٢ ١٠٦	٤٦ ٢٩٧ ٧٢٧	١٨ ١٦٩ ٠٩١
مصروفات سفر وإقامه وإنتقالات	١١ ٠٦٨ ٥٥٤	٢٨ ٩٣٨ ٣٢١	٩ ٣٧٢ ٢٥٦
مصروفات أخرى	١١١ ٠٨٩ ٧١٣	٢٩٣ ٧٢٦ ٣٨٢	١٠١ ٩٤٠ ٠٢٧
الإجمالى	٣٧١ ٧٤٦ ٨٣٢	٩٧٢ ٨٤٣ ٢٦١	٣٣٥ ٠٣٥ ٨٨٢

٣٢ - نصيب السهم فى الأرباح

٢٠١٣		٢٠١٢	
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية
من ٢٠١٣/٧/١	من ٢٠١٣/١/١	من ٢٠١٢/٧/١	من ٢٠١٢/١/١
حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٣/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠	حتى ٢٠١٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	١١٦ ١٥٧ ٢٥٦	١٨٥ ١٩٧ ٠٦٨	٨٣ ٨٢٨ ٨٤٦
صافى أرباح أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم	٦٣ ٨٠٠ ٠٢٠	٢٤ ٥٩٠ ٧٧٢	٤٤ ٥٢٣ ٧٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠	٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠	٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠
نصيب السهم فى الأرباح	٠,١١	٠,٠٤	٠,٠٨

٣٣ - التقارير القطاعية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخص قطاع الأنشطة بالمجموعة.
يعتمد الشكل الأولي لقطاع النشاط على هيكل التقارير الداخلي وإدارة المجموعة حيث يتم تحديد التسعير بين القطاعات بإرادة حرة.
تتمثل نتائج القطاعات في الأصول والالتزامات المرتبطة بالقطاع مباشرة.
يعتمد الجدول التالي في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات علي نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها.

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الإجمالي	الإستبعادات	أنشطة البنك التجاري	أنشطة بنك الإستثمار	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٢٤ ٤٥٩ ٧٩٧	--	٤٢٦ ٠١٥ ٢٢٦	٣٩٨ ٤٤٤ ٥٧١	إيراد الأتعاب والعمولات
(٢١٦ ١٦٩ ٤٣٤)	--	(٢١٦ ١٦٩ ٤٣٤)	--	مصروف الأتعاب والعمولات
٦٠٨ ٢٩٠ ٣٦٣	--	٢٠٩ ٨٤٥ ٧٩٢	٣٩٨ ٤٤٤ ٥٧١	صافي الدخل من الأتعاب والعمولات
١٦ ٢٩٥ ٤٠٦	--	(٢١١ ٠٩٤)	١٦ ٥٠٦ ٥٠٠	أرباح بيع إستثمارات مالية
٦ ٥٤٨ ٥٠٣	--	٦ ٥٤٨ ٥٠٣	--	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
				صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة
٨٨ ٢٨٥ ٤١٠	--	٥١ ١٠٧ ٦٩٣	٣٧ ١٧٧ ٧١٧	من خلال الأرباح والخسائر
٢٤ ٥٩٩ ٤٨٨	--	--	٢٤ ٥٩٩ ٤٨٨	أرباح بيع أصول مالية محتفظ بها لغرض البيع
٨٤ ١٨٩ ١٤٨	--	--	٨٤ ١٨٩ ١٤٨	فروق تقييم عملة
١٥٩ ٦٩٧ ٩٨٦	--	٢٧ ٥٢٠ ٢٣٣	١٣٢ ١٧٧ ٧٥٣	إيرادات أخرى
٩٨٧ ٩٠٦ ٣٠٤	--	٢٩٤ ٨١١ ١٢٧	٦٩٣ ٠٩٥ ١٧٧	إجمالي الإيرادات قبل العوائد
٢ ٢٢٤ ١٤٦ ٩١٤	(٧٢ ٤١٨ ٥٥٥)	٢ ٢٨٠ ٤١١ ٧٧٠	١١٦ ١٥٣ ٦٩٩	إيراد الفوائد والتوزيعات
(١ ٥٩١ ٧٦٧ ١٥١)	(١ ٢٥٥ ٦٢٨)	(١ ٥٨٠ ٦٦٧ ٢٨٣)	(٩ ٨٤٤ ٢٤٠)	مصروف الفوائد
٧٣٢ ٣٧٩ ٧٦٣	(٧٣ ٦٧٤ ١٨٣)	٦٩٩ ٧٤٤ ٤٨٧	١٠٦ ٣٠٩ ٤٥٩	صافي الدخل من العائد
١ ٧٢٠ ٢٨٦ ٠٦٧	(٧٣ ٦٧٤ ١٨٣)	٩٩٤ ٥٥٥ ٦١٤	٧٩٩ ٤٠٤ ٦٣٦	إجمالي الدخل
(١ ٤٧٤ ٣٥٤ ٠٦٢)	(٨ ٣٥٥ ٧٥٣)	(٥٨٧ ٨٦٩ ٢٥٦)	(٨٧٨ ١٢٩ ٠٥٣)	إجمالي المصروفات
٢٤٥ ٩٣٢ ٠٠٥	(٨٢ ٠٢٩ ٩٣٦)	٤٠٦ ٦٨٦ ٣٥٨	(٧٨ ٧٢٤ ٤١٧)	صافي (الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
(٦٠ ٧٣٤ ٩٣٧)	(١ ٣٤٢ ٦٢٣)	(٤٨ ٤١٨ ٥٣٩)	(١٠ ٩٧٣ ٧٧٥)	ضريبة الدخل
١٨٥ ١٩٧ ٠٦٨	(٨٣ ٣٧٢ ٥٥٩)	٣٥٨ ٢٦٧ ٨١٩	(٨٩ ٦٩٨ ١٩٢)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٦٦ ٤٢٥ ٠٤٧ ٨٠٧	١ ٠٢٣ ٣٤٧ ٤١٨	٥٥ ٤٤٦ ٣١٦ ٢٠٠	٩ ٩٥٥ ٣٨٤ ١٨٩	إجمالي الأصول
٥٤ ١٥٦ ١٧١ ١٤٦	١ ٤٤٨ ٧٤٦ ٦٢٠	٥٠ ٨١٨ ٠٧٦ ٨٠٠	١ ٨٨٩ ٣٤٧ ٧٢٦	إجمالي الإلتزامات
١٢ ٢٦٨ ٨٧٦ ٦٦١	(٤٢٥ ٣٩٩ ٢٠٢)	٤ ٦٢٨ ٢٣٩ ٤٠٠	٨ ٠٦٦ ٠٣٦ ٤٦٣	إجمالي حقوق الملكية
٦٦ ٤٢٥ ٠٤٧ ٨٠٧	١ ٠٢٣ ٣٤٧ ٤١٨	٥٥ ٤٤٦ ٣١٦ ٢٠٠	٩ ٩٥٥ ٣٨٤ ١٨٩	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الإجمالي جنيه مصرى	الإستبعادات جنيه مصرى	أنشطة البنك التجاري جنيه مصرى	أنشطة بنك الإستثمار جنيه مصرى	
٧٧٦ ٨٧٣ ٨٩٩	--	٣٤٩ ٩٤٦ ١٧٦	٤٢٦ ٩٢٧ ٧٢٣	إيراد الأتعاب والعمولات
(١٩٢ ٧١٤ ١٣٠)	--	(١٩٢ ٧١٤ ١٣٠)	--	مصروف الأتعاب والعمولات
٥٨٤ ١٥٩ ٧٦٩	--	١٥٧ ٢٣٢ ٠٤٦	٤٢٦ ٩٢٧ ٧٢٣	صافي الدخل من الأتعاب والعمولات
٦٨ ٠٩٠ ٩٨٥	--	٤٠ ٠٩١ ٢٩٦	٢٧ ٩٩٩ ٦٨٩	أرباح بيع إستثمارات مالية
٥ ١٨٤ ٣٥٨	--	٥ ١٨٤ ٣٥٨	--	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
				صافي التغير في الإستثمارات المقيمة
٧٣ ٣٢٢ ٩٨١	--	٢٨ ٥١٥ ٩٨٠	٤٤ ٨٠٧ ٠٠١	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١ ٩٦٤ ٧٥٨	--	--	١١ ٩٦٤ ٧٥٨	فروق تقييم عملة
٥٣ ٧١٨ ١٢٧	--	٢٦ ٢٥١ ٥٩٤	٢٧ ٤٦٦ ٥٣٣	إيرادات أخرى
٧٩٦ ٤٤٠ ٩٧٨	--	٢٥٧ ٢٧٥ ٢٧٤	٥٣٩ ١٦٥ ٧٠٤	إجمالي الإيرادات قبل العوائد
١ ٨٦١ ٢٢٧ ٠٩٥	(٦٠ ٤٢٤ ٤٦٣)	١ ٨٥٢ ٩٣٩ ٤٢٢	٦٨ ٧١٢ ١٣٦	إيراد الفوائد والتوزيعات
(١ ٢٧٠ ٦١٦ ٦٧٨)	١٠٢ ٠٣٧	(١ ٢٥٨ ٨٣٧ ٧٣٦)	(١١ ٨٨٠ ٩٧٩)	مصروف الفوائد
٥٩٠ ٦١٠ ٤١٧	(٦٠ ٣٢٢ ٤٢٦)	٥٩٤ ١٠١ ٦٨٦	٥٦ ٨٣١ ١٥٧	صافي الدخل من العائد
١ ٣٨٧ ٠٥١ ٣٩٥	(٦٠ ٣٢٢ ٤٢٦)	٨٥١ ٣٧٦ ٩٦٠	٥٩٥ ٩٩٦ ٨٦١	إجمالي الدخل
(١ ٠٨٩ ٦٦١ ٨٤٦)	(٧ ٣٧٨ ٠٢٨)	(٤٩٨ ٧٧٦ ٢٦٤)	(٥٨٣ ٥٠٧ ٥٥٤)	إجمالي المصروفات
٢٩٧ ٣٨٩ ٥٤٩	(٦٧ ٧٠٠ ٤٥٤)	٣٥٢ ٦٠٠ ٦٩٦	١٢ ٤٨٩ ٣٠٧	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٦٥ ٢٩٩ ٧٨٤)	٤ ٠٣٤ ٣٠٨	(٤١ ٩٣٣ ٣٧٢)	(٢٧ ٤٠٠ ٧٢٠)	ضريبة الدخل
٢٣٢ ٠٨٩ ٧٦٥	(٦٣ ٦٦٦ ١٤٦)	٣١٠ ٦٦٧ ٣٢٤	(١٤ ٩١١ ٤١٣)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٥٦ ٣٥١ ٥٨٥ ٦٦٨	٥٣٠ ٦١٧ ١٣٢	٤٦ ٤١٤ ٠٦٥ ١٥٠	٩ ٤٠٦ ٩٠٣ ٣٨٦	إجمالي الأصول
٤٥ ١٤٩ ٣٦٨ ١٢٤	٦٧٢ ٨١٩ ٣٥٠	٤٣ ١٩١ ٢٧٣ ٦٠٠	١ ٢٨٥ ٢٧٥ ١٧٤	إجمالي الإلتزامات
١١ ٢٠٢ ٢١٧ ٥٤٤	(١٤٢ ٢٠٢ ٢١٨)	٣ ٢٢٢ ٧٩١ ٥٥٠	٨ ١٢١ ٦٢٨ ٢١٢	إجمالي حقوق الملكية
٥٦ ٣٥١ ٥٨٥ ٦٦٨	٥٣٠ ٦١٧ ١٣٢	٤٦ ٤١٤ ٠٦٥ ١٥٠	٩ ٤٠٦ ٩٠٣ ٣٨٦	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

٣٤ - 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 لعام ٢٠١١ تم الفحص و تم الطعن عليه فى المواعيد القانونيه وبالنسبة لعام ٢٠١٢ 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 ٢٠١٢/٢٠٠٩ 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 فى المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ لم يتم الفحص بعد.

٣٥ - شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية غير مباشرة %	ملكية مباشرة %	
٠,٠٤	٩٩,٨٨	المجموعة المالية للمسمرة في الأوراق المالية
١١,٤٩	٨٨,٥١	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٣٣,٦٧	٦٦,٣٣	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٢,٤٢	٩٧,٥٨	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
١٠,٠٥	٨٩,٩٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٠,٥٣	٩٩,٣٧	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
--	١٠٠	إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
١٠٠	--	إي أف جي - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
--	٩٩,٨٨	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
--	١٠٠	بايون انتربرايس ليمتد
١	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٣,٧	٩٦,٣	إي . إف . جي هيرميس للإدارة
٦٣,٤١	١,٥٩	إي . إف . جي هيرميس للإستثمار المباشر
١٠٠	--	إي.إف.جي- هيرميس للتداول - الإمارات
--	١٠٠	فليمنج سي أي سي هولدنجز
٩٩,٣٣	--	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
٩٦	--	فليمنج سي . أي . أي سي لتداول الأوراق المالية
٧٤,٩٢	--	فليمنج سي . أي . أي سي كوربرت فاينانس
--	١٠٠	إي أف جي هيرميس - الإمارات المحدودة
--	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان - ش.م.ل
٢٦,٩	٧٣,١	المجموعة المالية - هيرميس السعودية
--	١٠٠	شركة أكتوير بروبيرتي ديفلومنت ليمتد
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	--	مينا أورتونتي مانجمنت ليمتد
١٠٠	--	إي أف جي - هيرميس مينا (كايمن) هولدنجز
٩٥	--	مينا (بي في أي) هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إي أف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد
١٠٠	--	مينا فايننشال انفستمنت
--	١٠٠	إي أف جي - هيرميس قطر
٥١	--	شركة اي اف جي هيرميس عمان ش م م
--	١٠٠	إي أف جي هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمتد
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنجز
٤٥	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إي أف جي - هيرميس سي بي هولدنجز ليمتد
--	١٠٠	إي أف جي - هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمتد
٧٠	--	إي أف جي - هيرميس أورينت أديزوري
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
--	٩٧	شركة سنديان سوريا المحدودة
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه
--	١٠٠	إي أف جي - هيرميس الأردن
١٠٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنجز ليمتد
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنجز ليمتد
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنجز ليمتد
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس سي آل هولدنجز ش.م.ل
٦٣,٧٣٩	--	Credit Libanais SAL

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٦٣,٦٥	--	بنك الإعتدال اللبناني للإستثمار ش.م.ل.
٦٣,٦٤	--	البنك الإسلامي اللبناني ش.م.ل.
٥٩,١٦	--	Credit International SA
٦٣,٦٩	--	شركة الأرز العقارية ش.م.ل.
٢٩,٩٦	--	Soft Management SAL
٦٣,٧٣	--	شركة هرمس للسياحة والسفر ش.م.ل.
٤٢,٦٩	--	شركة الإعتدال اللبناني للتأمين وإعادة التأمين ش.م.ل.
٦٢,٨٦	--	Business Development Center SARL
٦٢,٤٦	--	شركة كابييتال ريل استايت ش.م.ل.
٦٣,٢٧	--	Credilease SAL
٢٨,٦٤	--	Collect SAL
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
١٠٠	--	مينا أف اي كايمن ليمنتد
١٠٠	--	إي أف جي هيرميس أف اي مانجمنت ليمنتد
١٠٠	--	فيكسد إنكم إنفستمنت ليمنتد
١٠٠	--	ميدا أكسس كايمن هولدينج ليمنتد
--	١٠٠	شركة المجموعة المالية هيرميس للتوزيع ش.م.ل.
--	٩٩,٩٩٢	شركة المجموعة المالية للتنمية العقارية
--	١٠٠	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمديون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون ، وتتضمن إفصاحات رقم (٣،٢) من الإفصاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

١-٣٦ خطر السوق

تتعرض المجموعة لخطر السوق المتمثل في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن التغير في أسعار السوق ، وينتج خطر السوق عن المراكز المفتوحة لمعدل العائد والعملة ومنتجات حقوق الملكية ، حيث أن كل منها معرض للتحركات العامة والخاصة في السوق والتغيرات في مستوى الحساسية لمعدلات السوق أو للأسعار مثل معدلات العائد ومعدلات أسعار الصرف وأسعار أدوات حقوق الملكية.

يتمثل خطر السوق في العوامل التي تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التي تؤثر على قيمة وعائد وريح ورقة مالية بذاتها، وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة تقوم بإتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

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

٢-٣٦ 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.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢-٣) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية ، فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

٣-٣٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة ، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالي ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف الشركة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الائتمان وخطر السوق وخطر السيولة والأخطار التشغيلية الأخرى. ويتضمن خطر السوق خطر أسعار صرف العملات الأجنبية وخطر سعر العائد ومخاطر السعر الأخرى.

وقد تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد المخاطر وتحليلها ولوضع حدود للخطر والرقابة عليه، ولمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود من خلال أساليب يعتمد عليها ونظم معلومات محدثة أولاً بأول. وتقوم الشركة بمراجعة دورية لسياسات ونظم إدارة المخاطر وتعديلها بحيث تعكس التغيرات في الأسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة.

وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالشركة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل ، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطي مناطق خطر محددة مثل خطر الائتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد ، واستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك ، فإن إدارة المخاطر تعد مسؤولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٦ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو الخطر الناتج عن قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بتعهداته، وتقوم الإدارة بحرص بإدارة التعرض لذلك الخطر. ويتمثل خطر الائتمان بصفة أساسية في أنشطة الإقراض التي ينشأ عنها القروض والتسهيلات وأنشطة الاستثمار التي يترتب عليها أن تشتمل أصول المجموعة على أدوات الدين. كما يوجد خطر الائتمان أيضاً في الأدوات المالية خارج الميزانية مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الائتمان لدى فريق إدارة خطر الائتمان في إدارة المخاطر الذي يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٦ خطر السيولة

خطر السيولة هو خطر التعرض لصعوبات في الوفاء بالتعهدات المرتبطة بالالتزامات المالية عند الإستحقاق وإستبدال المبالغ التي يتم سحبها ويمكن أن يتنج عن ذلك الإخفاق في الوفاء بالالتزامات الخاصة بالسداد للمودعين والوفاء بإرتباطات الإقراض.

٦-٣٦ خطر سعر العائد

تتعرض المجموعة لآثار التقلبات في مستويات أسعار العائد السائدة في السوق وهو خطر التدفقات النقدية لسعر العائد المتمثل في تذبذب التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر عائد الأداة ، وخطر القيمة العادلة لسعر العائد وهو خطر تقلبات قيمة الأداة المالية نتيجة للتغير في أسعار العائد في السوق ، وقد يزيد هامش العائد نتيجة لتلك التغيرات ولكن قد تنخفض الأرباح في حالة حدوث تحركات غير متوقعة . ويقوم مجلس الإدارة بوضع حدود لمستوى الاختلاف في إعادة تسعير العائد الذي يمكن الاحتفاظ به ، ويتم مراقبة ذلك يوميا بواسطة الإدارة .

٧-٣٦ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في انخفاض قيمة محفظه الاستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في أياً من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة باستثمارات مالية.

٨-٣٦ مخاطر العمليات

تتمثل مخاطر العمليات في مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة نتيجة لحدث أو فعل يسبب فشل في العمليات التكنولوجية والبنية التحتية وشئون الأفراد وغيرها من مخاطر العمليات المؤثرة. تسعى الشركة لتقليل الخسائر الفعلية والمحتملة لمخاطر العمليات من خلال إطار من السياسات والإجراءات التي تحدد وتقيم وتتحكم وتدير تلك المخاطر، تتضمن نظم الرقابة الداخليه للشركة الفصل الواضح بين الاختصاصات، تحديد الوصول ، تحديد السلطات، اجراءات التسوية ، تدريب الموظفين وعمليات التقييم.

٩-٣٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٠-٣٦ المشتقات وعقود 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 (إيضاح رقم ٣-٤).
- تقوم إحدى الشركات التابعة إى أف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمتد بإبرام عقود Fully paid Shares Swap Transaction مع عملائها بموجبها يقوم العملاء بسداد قيم محددة مسبقاً للشركة على أساس سعر السوق لأوراق مالية محددة وذلك في تاريخ التبادل (الشراء) وفي المقابل تقوم الشركة برد قيمة هذه الأوراق المالية إلى عملائها بعد بيعها بسعر السوق في التاريخ المحدد لذلك مسبقاً (وعادة ما يكون بعد عام من تاريخ الإتفاق) ويكون هذا الإتفاق قابل للإلغاء في أى وقت من قبل الطرفين ، ولأغراض تغطية مخاطر سعر سوق هذه الأوراق المالية محل الإتفاق تقوم الشركة بإبرام عقود Back-to- Fully Paid Share Swap Transaction مع إحدى الشركتين التابعتين مينا فايننشال انفستمنت ("MENA- F") والمجموعة المالية - هيرميس السعودية ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.

٣٧ - أرقام المقارنة

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

الرصيد فى	الرصيد فى	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	
(بعد التعديل)	(قبل التعديل)	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٢٩ ٨٤٨ ٨١١	(٦٤ ٢٥٤ ١٠١)	أصول أخرى
٨٦٧ ٥٦٥ ١١٦	(٥٩٨ ١٥٥ ٠٧٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٠٣٧ ٧٩٧	١ ٠٣٧ ٧٩٧	إلتزامات أخرى
(٥٧٦ ٢٣٤ ٨٧٣)	(٥٧٦ ٢٣٤ ٨٧٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٤١١ ٧٣٠ ٤٤٦	(٢٨ ١٩١ ٦٠٦)	أرباح محتجزة
٢ ٦٥٦ ١٨٦ ٤٥٥	(١٥ ١٨٠ ٠٩٥)	حقوق الأقلية