

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

وتقرير مراقب الحسابات عليها

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



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/مساهمي شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG - Hermes

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتتضمن عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.



حازم حسن


الرأي

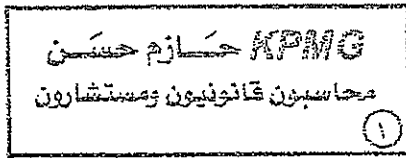
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الیامة ، عن المركز المالي لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة EFG-Hermes - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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


حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي حسابات البيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٦٥)
KPMG حازم حسن




القاهرة في ٢٧ مارس ٢٠١٨

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٩	٧٥	(٢٨٤١١)	قروض لشركات تابعة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	(١٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	١٤٥ .٢٨ ٦٣٣	(٢٨٤١٣)	إستثمارات عقارية
٣ ٣٥٣ .٢٤ ٥٠٩	٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١	(١٤)	إستثمارات فى شركات تابعة
١٥٤ ٢٠٥ .٨٧	٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	(٢٨٤١٥)	أصول ثابتة
<u>٦ ١٧٧ ٩٣٧ ٧٧٩</u>	<u>٥ ٣٨٧ ١٠٤ ٧٠٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦٦ .٣٥ ١٧٨	٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	(٢٢٠٣)	النقدية وما فى حكمها
٣٦٣ ٩٢٤ ٢٣٠	٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦	(٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠	-	(٥)	أذون خزائنة
٣ ٥٦٠ ٤٨٣ ٥٢١	٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	(٦)	المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٨٩ .٧٥	٢٩٥ ٧٦٧ .٥٥	(٢٨٠٧)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠	٨ ٨٧٥	(٢٨٠١١)	الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٦ ٣٢٩ ٧٤٣ ٦٠٤</u>	<u>٦ ٨٩٦ ٥٢٧ ٠٩٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٢ ٥٠٧ ٦٨١ ٣٨٣</u>	<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</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 قانونى
٣ ٠١٤ ٦١٣ ٣٩٦	٢ ٩٠٩ ١٥٥ ٦٠٢		إحتياطيات أخرى
١ ٩٨٣ ٩٤١ ١٣٧	٢٨٨ ٩٠١ ٢١٨		أرباح مرحلة
<u>٩ ٥٩٦ ٧٣٨ ٦٧٣</u>	<u>٧ ٨٠٩ ٧٦٦ ١٥٥</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٣٢٠	-	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨	٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠	(٢٤)	إلتزامات ضريبية موجلة
<u>٦٠٥ ٩٢٦ ٢٧٨</u>	<u>٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩٩ ٣٨٢ ١٥١	١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠		بنوك - سحب على المكشوف
١ ٥٢٦ ٩٧٢ ٥٣١	٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩	(٨)	المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٧٩ ١٨٨ ٥٦١	١٦٤ ٩٩٨ ٧٥٦		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩	٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣	(٢٨٠٩)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١١٤ ٥٨٤	١٢٣	(١٠)	مخصص مطالبات
١٦ ٦٨٠	-	(١٦)	الجزء المستحق خلال عام من القروض طويلة الأجل
<u>٢ ٣٠٥ .١٦ ٤٣٢</u>	<u>٤ ٢١٢ ٢١٠ ٩٩٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٩١٠ ٩٤٢ ٧١٠</u>	<u>٤ ٤٧٣ ٨٧٥ ٦٤٨</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١٢ ٥٠٧ ٦٨١ ٣٨٣</u>	<u>١٢ ٢٨٣ ٦٤١ ٨٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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


منى نوح القطار
رئيس مجلس الإدارة


كريم عوض
الرئيس التنفيذي

تقرير مراقب الحسابات 'مرفق'

عن السنة المالية	عن السنة المالية	إيضاح	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	رقم	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١		
			الإيرادات
١ ٥٢٠ ٣٩٠ ١٩٦	١١ ٤٧٤ ٨٨٠	(١٩)	إيرادات توزيعات
٦ ٩٢٦ ٣٤٨	١٨ ٤٥٣ ٣٧٤		إيرادات حفظ مركزي
٩٧ ٢٤٩ ٣٥٨	٢٠٢ ٩٤٠ ١٢٩	(٢٨)	إيرادات فوائد
٣ ٨٤٧ ٠٠١	١٥ ٦٣٣ ٤٨٤		صافى التغير فى الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨٨ ٠٦٥ ٢٦٥	١٨٣ ١٩٥ ٧١١	(٢٥)	أرباح بيع/ إسترداد إستثمارات مالية
-	٣ ٠٠٢ ٤٦٢	(٢٨)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١ ٦٢٨ ٩١٦	(٢٨)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٣٨ ٤٥٩ ٣٧٦	١٠٤ ٧١٨ ٤٦٤	(٢٨)	إيرادات أخرى
٢ ٢٥٤ ٩٣٧ ٥٤٤	٥٤١ ٠٤٧ ٤٢٠		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٤٥ ٨٠٣ ٠٤٤)	(٥١ ٦٨٧ ٤٨٣)		مصروفات تمويلية
(٤٥٧ ٣٧٢ ٥٦٢)	(٢٩٧ ٠٤٠ ٢٥٢)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩	(٣٨ ٧٥٨ ٤٤٩)	(١/٣٠)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٨ ٧٧١ ١٩٥)	(١٠ ٣٣٤ ٨٨٩)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٩ ٧٦١ ٥٩٢)	(٩ ٤٧٣ ٥٩٣)	(١٣)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩)	-	(٢١)	الإضمحلال فى قيمة الأصول
(١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩)	(٩ ٢٤١ ٦١٤)	(١٠)	مخصص مطالبات
(٣ ٣٦٦ ٤٢٢)	(٤١٦ ٥٣٦ ٢٨٠)		إجمالي المصروفات
٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢	١٢٤ ٥١١ ١٤٠		الأرباح قبل الضرائب
(٧٨ ١٨٩ ٦٢٢)	(١٩٤ ٧٠٠ ٩٧٥)	(٢٣)	ضريبة الدخل الحالية
(١٥٨ ١٠٠ ٢١٣)	١٦٤ ٥٩٢ ٧٨٥	(٢٤)	الضريبة المؤجلة
٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠		أرباح العام
٣,٢٨	٠,١٥	(٢٦)	نصيب السهم فى الأرباح

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

عن السنة المالية	عن السنة المالية	جميع المبالغ بالجنيه المصري
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٢٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر:
١٠٣٩ ٧٧٨ ٧٨٨	(١٤٤ ٦٥٥ ٠٩٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
-	(٧ ١٥١ ٥٤٧)	فائض إعادة تقييم الإستثمارات العقارية
(٢١٤ ٨٥٣ ٦٧٠)	٤٦ ٣٤٨ ٨٤٣	الضريبة المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخرى
٨٢٤ ٩٢٥ ١١٨	(١٠٥ ٤٥٧ ٧٩٤)	مجموع الدخل الشامل الآخر
٢ ٨٤٠ ٢٠٦ ٤٠٥	(١١ ٠٥٤ ٨٤٤)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

الإجمالي	أرباح (خسائر)	احتياطيات أخرى					رأس المال		
		مخزنة	خسائر نظمية	فائض إعادة تقييم	القيمة العائدة-إستثمارات	علاوة إصدار		إحتياطى عام	إحتياطى قانونى
1 ٧٥1 ٥٣٢ ٢1٨	(٣1 ٣٤٠ 1٥٠)	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	1٥ ٤٤٩ ٩٧٩	٢٧٨ ٢٥٤ ٥٩٧	1 ٩٢٢ ٢٢٧ ٨1٨	1٥٨ ٢٧1	1 ٥٣٣ ٧11 ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨٢٤ ٩٢٥ 11٨	-	-	-	٨٢٤ ٩٢٥ 11٨	-	-	-	-	يؤرد الدخل العائل الأخرى
٢ ٠1٥ ٢٨1 ٢٨٧	٢ ٠1٥ ٢٨1 ٢٨٧	-	-	-	-	-	-	-	أرباح السمة المالية المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩ ٥٩1 ٧٣٨ ٦٧٣	1 ٩٨٣ ٩٤1 1٣٧	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	1٥ ٤٤٩ ٩٧٩	1 ١٠٣ 1٧٩ ٧1٥	1 ٩٢٢ ٢٢٧ ٨1٨	1٥٨ ٢٧1	1 ٥٣٣ ٧11 ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(1٣ ٥٢٥ 1٩٥)	-	-	-	-	-	1٣ ٥٢٥ 1٩٥	-	الحصول الى الإحتياطى القانونى
(1 ٧٨٣ ٠٦٩ ٣٢1)	(1 ٧٨٣ ٠٦٩ ٣٢1)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦*
(٩٨٣ ٠٦٩ ٣٢١)	٧ 1٥1 ٥٤٧	-	(٧ 1٥1 ٥٤٧)	(٩٨٣ ٠٦٩ ٣٢١)	-	-	-	-	يؤرد الدخل العائل الأخرى
٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	-	-	-	-	-	-	-	أرباح السمة المالية المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧ ٨٠٩ ٧1٦ 1٥٥	٢٨٨ ٩٠1 ٢1٨	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٨ ٢٩٨ ٤٣٢	1 ٠٠٤ ٨٧٣ ٤٦٨	1 ٩٢٢ ٢٢٧ ٨1٨	1٥٨ ٢٧1	1 ٥٣٣ ٧11 ٢٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* طبقاً لمصدر إجماع الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة في ٢٧ أبريل ٢٠١٧ .
الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	ايضاح رقم
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جميع المبالغ بالجنيه المصري		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢	١٢٤ ٥١١ ١٤٠	الأرباح قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
٨ ٧٧١ ١٩٥	١٠ ٣٣٤ ٨٨٩	إهلاك أصول ثابتة
-	(٣ ٠٠٢ ٤٦٢)	أرباح بيع أصول ثابتة
-	(١ ٦٢٨ ٩١٦)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٩ ٧٦١ ٥٩٢	٩ ٤٧٣ ٥٩٣	إهلاك إستثمارات عقارية
٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩	-	الإضمحلال في قيمة الأصول
١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	٩ ٢٤١ ٦١٤	المكون من مخصص مطالبات
(١٨٢ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٥٢٣ ٣٣٦ ١١١)	٢٣ ٨٠٦ ١٩٧	خسائر (أرباح) بيع / إسترداد إستثمارات في شركات تابعة
(٣ ٨٤٧ ٠٠١)	(١٥ ٦٣٣ ٤٨٤)	صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٢ ٦٩١ ١٢٩)	(١٩٧ ٢٠٣ ٨٠١)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩)	٣٨ ٧٥٨ ٤٤٩	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١ ١٦١ ٧٠٤ ٣٣٢	(٢ ١٦٨ ٣٩٥)	
التغير في		
(٢٠٨ ١١٨ ٨٢٧)	(١ ٨٨٩ ٦٧٤)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦)	٤٢٦ ٧٥٨ ٤٩٦	أذون الخزينة
٤٧٠ ٤٥٤ ٦٤٠	(١ ٧٦٠ ٢٤٨ ٣٩٢)	المستحق على شركات تابعة
(١٤ ٠٤٢ ٥٦٨)	(٧ ٥٨٨ ٠٩٩)	أرصدة مدينة أخرى
١ ١٦٠ ٨٧٥ ٦٦٢	٢ ٠٥٠ ٨٤٣ ٧١٣	المستحق لشركات تابعة
٤ ٥٥٥ ٨٨٣	(٩ ٧٥٨ ٣٨٨)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٨٣ ٣٣٠ ٩٠٣	(١٥١ ٠٩٣ ٣٧٢)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٩٩ ١٣٢ ٣٩٢)	ضرائب الدخل المسددة
٢ ٤٣٢ ٠٠١ ٥٢٩	٤٤٥ ٧٢٣ ٤٩٧	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
(١١ ١٧٢ ٦٣٧)	(١٣ ٧٤٧ ٩٠٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٩٠ ٣١٧ ٥٠٤	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٦٠ ٤٠٥ ٤٩٦	متحصلات من بيع إستثمارات عقارية
(١٥٣ ١٤٧ ٥٥٠)	(٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض لشركات تابعة
-	٥٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٩ ٤٨٤ ٩٥٧)	(٨ ٩٩٢ ٩٦٣)	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٢ ٩١٠ ٠٨٢	٣٠٦ ٦٤٧ ٦٨٨	متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٤٨٣ ٥٩٦ ٠٥١)	(٤٨١ ٥١٦ ٣٥٩)	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٥٤٤ ٤٩١ ١١٣)	٢٢٨ ١١٣ ٤٦٠	صافي النقدية المتاحة من (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
-	(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لقروض طويلة الأجل
١١٧ ٨٠٥ ٥٥٠	(١ ٨٦٠ ٧٦٠ ٠٩٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التمويل
١ ٠٠٥ ٣١٥ ٩٦٦	(١ ١٨٦ ٩٢٣ ١٣٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٢٤ ٨٩٠ ٠٦٥	١ ٥١٥ ١٢٠ ١٣٠	(٢٢) النقدية وما في حكمها أول العام
١ ٦٣٠ ٢٠٦ ٠٣١	٣٢٨ ١٩٦ ٩٩٧	(٢٢) النقدية وما في حكمها آخر العام

معاملات غير نقدية:

- تم استبعاد مبلغ ١٣١ ٣٠٩ ٧٢ جنيه مصري من بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى يمثل قيمة توزيعات الأرباح غير المسددة.

- تم استبعاد مبلغ ١٠٠ ٨٢٨ ٢٤١ جنيه مصري من بند أرصدة مدينة أخرى يمثل قيمة المبالغ غير المحصلة من بيع الأصول الثابتة والإستثمارات العقارية.

- تم استبعاد مبلغ ٩٧٨ ٨٤٢ ١٦٥ جنيه مصري من بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى يمثل قيمة الأرباح الرأسمالية المؤجلة الناتجة عن بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية.

- تم استبعاد مبلغ ٠٠٠ ٣٠٠ ٥٩١ جنيه مصري من كلا من بندى مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة والمستحق على شركات تابعة حيث قامت الشركة القابضة بنقل إستثماراتها في شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي - وشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر - لشركة المجموعة المالية فاينانس القابضة وذلك في تاريخ

٢٠١٧/١٠/١٨

الإيضاحات والسوايات المحاسبية المرفقة 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 المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الأسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية هيرميس مؤسسة مالية رائدة حيث تخصص 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 متناهي الصغر.

- يتمثل غرض شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذا مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠١٨.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام 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.

٣-٣ النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٧٠٤ ٣٥٤	٣٥١ ٣٩٣	نقدية بالخرزينة
٣٩ ٦٩٥ ٥١٣	١٧٠ ١٨٥ ٠٨٩	حسابات جارية لدى البنوك
٧٢٥ ٦٣٥ ٣١١	٣٥٧ ٦٦٠ ٥٠٥	ودائع لدى البنوك
<u>٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨</u>	<u>٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧</u>	الرصيد
=====	=====	

٤-٤ إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٣٦٣ ٥٤٨ ٥٣٥	٣٨٠ ٨٣٨ ٠١٧	وثائق صناديق إستثمار
٣٧٥ ٧٩٥	٦١٦ ٠٨٩	أسهم شركات
<u>٣٦٣ ٩٢٤ ٣٣٠</u>	<u>٣٨١ ٤٥٤ ١٠٦</u>	الرصيد
=====	=====	

٥-٥ أدون خزانة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
١ ٠٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
٣٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزانة إستحقاق ١٨٢ يوم
٨١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أدون خزانة إستحقاق ٢٧٣ يوم
(٥٣ ١٨٨ ٥٠٠)	--	عوائد لم تستحق بعد
<u>١ ٤٩٠ ٣١١ ٥٠٠</u>	<u>--</u>	الصافي
=====	=====	

٦ - المستحق على شركات تابعة وأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٩٦٨ ٣٦٩	---	شركة إي. إف. جي هيرميس للإدارة
٩٩٩ ٢٤٨ ٤٦٣	١ ٠٣٥ ٨٩٠ ٤٨٠	شركة إي أف جي - هيرميس أديزوري إنك
٢٥ ٨١٠ ٥٧٦	٢٦ ٣٤٨ ٠٥٣	شركة فليمنج سي أي سي هولدنجز *
٤٥١ ٢١٥ ٥٠٠	٣ ٤٧٤ ٥٢١ ٠٥١	شركة إي أف جي هيرميس إي بي ليمتد
٣ ١٠٤ ٣٣٠	٧ ٠٦٢ ٧٠٨	شركة إي أف جي هيرميس عمان ش.م.م
٣٨ ٦٦٧ ٥٦٦	٣ ٨٠٢ ٨٨٩	شركة إي فا للوساطة المالية - ش.م.ك
١٩٩ ٥١٩ ٣٦٥	٢١٦ ٣٢٨ ٧٢٠	شركة المجموعة المالية هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
٦١ ٠٧٦ ٦٦٩	٥٦ ٥١٥ ٤٤٠	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية
٥٨ ٨٢٩ ٣١٥	١٠٧ ٦١٢ ٤٧٦	شركة المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار *
١٥ ١٨٢ ٢٧١	١٦ ٠٣٨ ٥٩٤	شركة بايون انتربرايس ليمتد
٢ ٣٢٤ ٠٦٤	٢ ٢٩١ ٧٨١	شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة - لبنان
١ ٠٩٤ ٤٩٠	١ ٠٧٩ ٢٨٩	شركة أي أف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٤ ٢٨٢ ٠٣٣	٥ ٠١١ ٠٣٩	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
٣٧ ٤٧٢	١ ٣١٠ ٧٨٢	شركة بيفورت انفستمينت
١٦ ٢٧٣ ٧٤٠	٢٧ ٦٩٧ ٥٠٤	شركة إي. إف. جي. هيرميس للإستثمار المباشر - BVI
٢ ٨٥٧ ٦٣١	١٧ ٦٠٥ ٢٤٦	شركة هيرميس يو اس ايه
---	٧٨٤ ٧٣٣	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
---	٧٣ ٨٣٦	إي إف جي - هيرميس مينا سيكيوريتيس
١ ٧٥٦ ٦٦٢ ١٣٤	---	شركة إي أف جي هيرميس جلوبال سي بي هولدنجز ليمتد
٥ ٤٣٩ ٣٨٢	١٣٦ ٠٨٨ ١٥٩	شركة هيرميس فرونتير القابضة
---	١١ ٤٤٩ ٦٠٣	شركة إي أف جي هيرميس الإمارات - المحدودة
---	١ ٢٣٦ ٥٢٦	شركة إي أف جي هيرمس للتداول - الامارات
---	٦٥٣ ٥٧٠	شركة أو إل تي إنفسمنت أنترناشونال ش.م.ب
---	٦١٣ ٢٨٦ ٤٥٠	شركة هيرميس فاينانس القابضة ش.م.م
---	١ ٥٧٥ ٥٣٣	شركة إي إف جي أس بي ليمتد
---	٨٩ ٣٨٥	شركة بيفورت أست مانجمنت
٣ ٦٤٢ ٥٩٣ ٣٧٠	٥ ٧٦٤ ٣٥٣ ٨٤٧	يخصم: مجمع الإضمحلال *
(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	(٨٢ ١٠٩ ٨٤٩)	
٣ ٥٦٠ ٤٨٣ ٥٢١	٥ ٦٨٢ ٢٤٣ ٩٩٨	الرصيد

٧ - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥ ٤٨٩ ٧٢٧	٥ ٨٥٢ ٤٩٨	إيرادات مستحقة
٧ ٩٥٦ ٣١٥	٢٤ ٦٧٩ ٢٢٠	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١ ٠٦٧ ٨٢٧	١ ٠٩٥ ٨٢٧	تأمينات لدى الغير
٤ ٩٢٤ ٧١٥	٩ ٨٨١ ١٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٠٤٩ ٨٩٢	٩٠١ ٥١٧	عهد وسلف
٢ ٧٥٧ ٧٠٢	١٠ ٣٤٧ ٩٩٤	دفعات مقدمة موردين
٧ ٤٥٠ ٠٠٠	---	مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
١٨ ٢٩٢ ٨٩٧	١ ١٨٠ ٨٤٩	أرصدة مدينة متنوعة
---	٢٤١ ٨٢٨ ٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية - إيضاح (٢٨)
٤٨ ٩٨٩ ٠٧٥	٢٩٥ ٧٦٧ ٠٠٥	الرصيد

٨- المستحق لشركات تابعة وأطراف ذات علاقة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٥٠٠	الشركة العربية للمرئيات
٩ ٩٣١ ٥٦٣	٩ ٧٩٠ ٧٨٢	شركة هيرميس للاستثمار فى الأوراق المالية
٦ ٧٣٥ ٥٥٤	٦ ٦٢٣ ٨٠٨	شركة المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩ ٨٨٩ ١٩١	٩ ٨٦٠ ٥٧٢	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
---	١٧٤ ٠٥٢	شركة إى. إف. جى هيرميس للإدارة
٤٢٤ ٨٩٣ ١٣١	٢٨٦ ٣٦٣ ١١٦	شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمنند
٧ ٩١٢ ١٦٥	٧ ٩١٢ ١٦٥	شركة المجموعة المالية هيرميس - سورية المحدودة - سوريا
٤٩ ١٦٨ ٦٤٧	٦٨ ٢٥٤ ٩٠٩	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٩ ٧٧٥ ١٤٠	٩٨ ٣٨٩ ٣٧٤	شركة المجموعة المالية هيرميس لبنان ش م ل
٢٨ ٥٩٥ ٦١٣	٢٦ ٤٠٣ ٩٨١	شركة هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٣٥٨ ٩٧٧ ٤٨٥	٢٣٩ ٧٩٦ ٨٩٩	شركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٤٨٨ ٨٠٥ ٥٦٥	٥١٤ ٧٩٧ ٤٩٩	شركة إى اف جى - هيرميس فاينانشيال مانجمنت (مصر) ليمنند
٢ ٢٩٦ ٠٣٠	٣١ ٧٢٢ ٢٥٥	شركة المجموعة المالية للسمررة فى الأوراق المالية
١ ٥٧٦ ٤١٢	٢٤ ٥٠٣	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
---	١ ٩٦٨ ٩١٩ ١٤٤	شركة إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليمنند
١٧ ٠١٠	---	شركة المجموعة المالية هيرميس - الاردن
٣٣ ١٤٢ ٢٩٧	---	شركة إى اف جى هيرميس الإمارات - المحدودة
٢٥٦ ٧٢٨	---	شركة إى اف جى هيرمس للتداول - الامارات
<u>١ ٥٢٦ ٩٧٢ ٥٣١</u>	<u>٣ ٢٧٠ ٢٨٣ ٥٥٩</u>	الرصيد

٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٣١٤ ٢٢٠	٣٦٧ ٢٣١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣١٨ ٥٠٤ ٥٦٧	١٧٨ ٢٩٨ ٢١٦	مصرفات مستحقة
٨ ٠٧١ ٨٧٥	---	فوائد مستحقة
١٠ ٣٧٣ ٥٤٣	٩ ٦٨٦ ٣٧٢	عملاء حفظ مركزى
---	١٦٥ ٨٤٢ ٩٧٨	أرباح رأسماليه مؤجلة - إيضاح (٢٨)
١١ ٨٧٢ ٨٣٤	١٠ ٦٧١ ٣٥٥	إيرادات محصلة مقدماً - إيضاح (٢٨)
١٢ ٠٢٨ ٢٧١	٨٤ ٣٣٧ ٤٠٢	دائنو توزيعات سنوات سابقة
٢ ٩٧٠ ٢٤٤	٣ ١٦٤ ٨٠٦	أرصدة دائنة متنوعة
٤ ٠٧٣ ٦٣٥	١ ٥٦٠ ٣٣٣	مصلحة الضرائب
<u>٣٦٨ ٢٠٩ ١٨٩</u>	<u>٤٥٣ ٩٢٨ ٦٩٣</u>	الرصيد

١٠ - مخصص مطالبات

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
٦ ٢٧٠ ٢٨٦	١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠
١٠٨ ٤٩٧ ٠٧٩	٩ ٢٤١ ٦١٤
(١٨٣ ٣٦٥)	(٨٢٥ ٦١٤)
<u>١١٤ ٥٨٤ ٠٠٠</u>	<u>١٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>
=====	=====

الرصيد في بداية العام
 المكون خلال العام
 المستخدم خلال العام
 الرصيد في نهاية العام

١١ - قروض لشركات تابعة

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض المساعد	مبلغ القرض	العملة	إسم الشركة
						شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٨/٥/١٢	٢٠١٦/٥/١٢	٧٠ مليون	جنيه مصري	
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٨/٥/١٥	٢٠١٦/٥/١٥	٥٠ مليون	//	
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	//	
--	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/١/١	٢٠١٧/١/٢	١٥٠ مليون	//	
--	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠/١٢/١٠	٢٠١٧/١٢/١١	٥٠ مليون	//	
						شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠١٧/١/٢٢	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	٨ ٨٧٥ ٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٨	٢٠١٦/٣/١	٥٠٠ ألف	دولار أمريكي	
<u>٣٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٨٣ ٨٧٥ ٠٠٠</u>					الإجمالي
(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٨٧٥ ٠٠٠)					الجزء المستحق خلال عام من قروض لشركات تابعة
<u>٢٥٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>					الرصيد

١٢ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
٤٤٥ ٨٢٦ ٨٥٧	٣٠٤ ٦٠٣ ٦٦٦
١ ٧٢٢ ٠٠٣ ١٠٠	١ ٦١٨ ١٢٠ ٢٧٧
<u>٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧</u>	<u>١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣</u>
=====	=====

أسهم شركات
 وثائق صناديق إستثمار
 الرصيد

وتتمثل الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فيما يلي:

٣٦١ ٣٣٤ ٣٠٢	٤٠٨ ٨٨٥ ٦٣٣	إستثمارات مالية مقيدة بالبورصة
١ ٨٠٦ ٤٩٥ ٦٥٥	١ ٥١٣ ٨٣٨ ٣١٠	إستثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة
٢ ١٦٧ ٨٢٩ ٩٥٧	١ ٩٢٢ ٧٢٣ ٩٤٣	
=====	=====	

١٣ - إستثمارات عقارية

مياني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥٣ ٦٣٩ ٨١٨	الاستبعادات *
(٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	
١٥٧ ٦٣٩ ٨١٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩ ٧٦١ ٥٩٢	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٧
٩ ٤٧٣ ٥٩٣	إهلاك العام
(٦ ٦٢٤ ٠٠٠)	إهلاك الاستبعادات
١٢ ٦١١ ١٨٥	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤٣ ٨٧٨ ٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
=====	
١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
=====	

- يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والبالغ قيمته ١٤٥ ٠٢٨ ٦٣٣ جنيه مصري في القيمة الدفترية للمساحة المملوكة للشركة في مبنى نايل سيتي.
 * إيضاح (٢٨).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقران المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	مصرية	المجموعة المالية للسعودة في الأوراق المالية
٤١ ٨٢٨٠٦٠	٤١ ٨٢٨٠٦٠	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار*****
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٤ ٤٢٧ ٢٣٣	٨٨,٥١	٨٨,٥١	مصرية	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٣ ٢١٦ ٥٠٠	٣ ٢١٦ ٥٠٠	٦١,٢٣	٦١,٢٣	مصرية	هيرميس للوساطة في الأوراق المالية
٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٢١٩ ٧٦٣ ٩٦٩	٩٧,٥٨	٩٧,٥٨	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٦ ٤٣٩ ٧٠٩	٨٩,٩٥	٨٩,٩٥	مصرية	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٥ ٤٧٦ ٠٢٩	٩٩,٣٧	٩٩,٣٧	مصرية	هيرميس للإستثمار في الأوراق المالية
٦	٦	١٠٠	١٠٠	BVI	إى إف جى - هيرميس أفيزورى إنك.
٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٧ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لترويج وتغطية الإكتتاب
٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٩٩	٩٩	مصرية	المجموعة المالية - هيرميس لتداول المنتجات
١ ٢٤٩ ٤٩٠	١ ٢٤٩ ٤٩٠	٩٦,٣	٩٦,٣	مصرية	إى إف جى هيرميس للإدارة
--	--	١٠٠	١٠٠	مصرية	فليمنج سى أى سى القابضة
٣٩ ٩٧٥	٣٩ ٩٧٥	١,٥٩	١,٥٩	BVI	إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - **
١٤٧ ١١٠ ٠٠٠	٤٦٤ ٢٧٠ ٠٠٠	١٠٠	١٠٠	اماراتية	إى إف جى هيرميس الإمارات المحدودة
١٥٣ ٧١٣	١٥٣ ٧١٣	٩٩	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية-هيرميس القابضة-لبنان-ش م ل
١١٨ ٧٠٧ ٣٥٤	٩٤ ٩٠١ ١٥٨	٧٢,١	٧٢,١	سعودية	المجموعة المالية - هيرميس السعودية*****
٧٧ ٥١٤ ٧٨٧	٢٧ ٥٦٤ ٧٨٧	٩٩	٩٩	لبنانية	المجموعة المالية - هيرميس لبنان - ش م ل
٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	٣١٨ ١٤١ ٣٠٤	١٠٠	١٠٠	Cayman Islands	إى إف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت لييتد**

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
 تابع الإيضاحات المتممة للقران المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

القيمة الدفترية	صافي المداد	نسبة المساهمة %	الجنسية	الشركات المستثمر فيها
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١			
٢٣ ٦١٠ ٦٣١	٢٣ ٦١٠ ٦٣١	١٠٠	ارنية	شركة المجموعة المالية هيرميس - الارابن
٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٦ ٣٩٩ ٨٠٠	٩٩,٩٩٨	مصرية	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	٩٥٧ ٣٤٣ ٦٢٢	١٠٠	Cayman Islands	إى اف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدينج ليمتد *
٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٩٠	٩٩,٩٩٩	مصرية	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
٦ ٠٩٨ ٨١٢	٦ ٠٩٨ ٨١٢	١٠٠	لوكسمبورج	شركة بيفورت إنفستمنت
٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي ****
٦٤٠ ٠٠٠	٦٤٠ ٠٠٠	٦٤	مصرية	إى اف جى هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	٨٨٦ ٥٠٠ ٠٠٨	١٠٠	Cayman Islands	شركة إى اف جى هيرميس اى بى ليمتد
٤٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠	---	٩٤	مصرية	شركة تنمية لخدمات المشروعات متاهية الصغر *****
١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٣ ٧٤٠ ٧٥٠	١٠٠	إماراتية	شركة هيرميس فرونتير القابضة
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٥٢٧ ٥٠٠	١٠٠	أمريكية	شركة هيرميس يو أس آيه ****
---	٢٩ ٧٠٠ ٠٠٠	٩٩	مصرية	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م *****
---	٤٧ ٨١٨ ٨٥٨	٩٩,٩	بحرينية	شركة أو إل تى إنفستمنت لترايكتونزال ش.م.م ****
٣ ٣٥٧ ٤٥١ ٧٤٢	٣ ٢٢٣ ٨١١ ٩٠٤			
(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)	(٤ ٤٢٧ ٢٣٣)			
٣ ٣٥٣ ٠٢٤ ٥٠٩	٣ ٢١٩ ٤٣٤ ٦٧١			الإضمحلان في الإستثمارات في شركات تابعة***** الرصيد

* قامت الشركة بإقتناء عدد ١٤ ٩١٤ ٨٨٣ سهم تمثل حصة حاكمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% من رأس مال بنك الإعتدال اللبناني (ش.م.ل.) وذلك عن طريق إحدى شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إى أف جى هيرميس سى آل 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 الإعتدال اللبناني ش.م.ل ("شركة تابعة غير مباشرة") البالغ قدرها عدد ٢٣ ٤٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك بسعر ٣٣ دولار للسهم (بخلاف الرسوم المرتبطة) إلى مجموعة من المستثمرين اللبنانيين والعرب، وجدير بالذكر ان هذه العملية تخضع لعدد من الشروط المسبقة بما في ذلك موافقة مصرف لبنان المركزي، وتم تكليف بنك الإعتدال اللبناني للاستثمار ش.م.ل. "CLIB" ببذل أفضل الجهود "Best Effort" لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ٥ ٥٠٦ ١٣٤ سهم من أسهم البنك. وخلال 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 إى أف جى هيرميس سى آل هولدنغ ش.م.ل في أسهم بنك الإعتدال اللبناني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عدد ١٢ ٧٠١ ١٢٢ سهم تمثل نسبة ٨٥,١٥٧% تقريباً من حصة الشركة في البنك، لتصبح النسبة المملوكة بشكل غير مباشر في البنك ٩,٤٦٥% ، وبناء على ذلك قامت الشركة بتخفيض إستثمارها في شركة إى إف جى هيرميس جلوبال سى بي هولدنغ.

** شركة إى أف جى هيرميس ريجيونال إنفستمنت ليمتد - المملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة - تمتلك نسبة ٦٣,٤١% فى شركة إى إف جى هيرميس للإستثمار المباشر - BVI وبالتالي فالشركة لها حق التحكم فى السياسات التشغيلية والمالية للشركة ومن ثم فهى شركة تابعة للمجموعة.

*** تم تأسيس شركة هيرميس يو اس ايه المملوكة بالكامل للشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦، وشركة أو إل تى 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 السعودى (إيضاح رقم ٢٣).

***** بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٧ قامت شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة بتأسيس شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة المملوكة بنسبة ٩٩% وذلك بغرض إعادة هيكلة شركاتها التابعة وبناء عليه قامت الشركة القابضة بنقل استثماراتها فى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي - وشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر - لشركة المجموعة المالية فاينانس القابضة وذلك فى تاريخ ٢٠١٧/١٠/١٨.

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

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

١٥ - أصول ثابتة							
الإجمالي	تجهيزات	سيارات ووسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات	مبانى * وإتشاءات	أراضى *	بيان
							التكلفة
٢٤١ ٢١٩ ٤٢٣	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٧ ٧٣٨ ٤١١	٤٥ ٨٥٧ ٩١٩	١٩ ٢٦٠ ٤٧٥	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
١١ ١٧٢ ٦٣٧	---	١ ٩٥٩ ٠٨٠	٦ ٥٤٥ ٣٤٨	٧١ ١٠٩	---	٢ ٥٩٧ ١٠٠	الإضافات خلال العام
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٥٢ ٣٩٢ ٠٦٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٦٩٧ ٤٩١	٥٢ ٤٠٣ ٢٦٧	١٩ ٣٣١ ٥٨٤	١٥٤ ١٥٩ ٨٧١	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
١٣ ٧٤٧ ٩٠٦	---	---	٩ ١٢٨ ٢٢٩	٤ ٦١٩ ٦٧٧	---	---	الإضافات خلال العام
(١٦٧ ٤٠٥ ٠٩٦)	---	(٦٣٤ ٥٥٦)	(١٣ ٥٦٩)	---	(١٥٤ ١٥٩ ٨٧١)	(١٢ ٥٩٧ ١٠٠)	الإستبعادات خلال العام
٩٨ ٧٣٤ ٨٧٠	٤ ٢٠٢ ٧٤٧	٩ ٠٦٢ ٩٣٥	٦١ ٥١٧ ٩٢٧	٢٣ ٩٥١ ٢٦١	---	---	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك
٨٩ ٤١٥ ٧٧٨	٣ ٩٦٧ ٩١٨	٤ ٣٨٨ ٦٤٣	٣٧ ٠٧٩ ٧٠٣	١٨ ٦٥٠ ٨٠٨	٢٥ ٣٢٨ ٧٠٦	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١
٨ ٧٧١ ١٩٥	١٩٤ ٢٣٥	٨٧٦ ٨٨٣	٢ ٦٧١ ٣٩٦	٤٠٣ ٨٨٥	٤ ٦٢٤ ٧٩٦	---	إهلاك العام
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١٢/٣١
٩٨ ١٨٦ ٩٧٣	٤ ١٦٢ ١٥٣	٥ ٢٦٥ ٥٢٦	٣٩ ٧٥١ ٠٩٩	١٩ ٠٥٤ ٦٩٣	٢٩ ٩٥٣ ٥٠٢	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
١٠ ٣٣٤ ٨٨٩	١١ ٨٨٤	١ ١٦١ ٩٣٧	٤ ٤٥٠ ٩٤٠	٤٧٠ ٧٣٠	٤ ٢٣٩ ٣٩٨	---	إهلاك العام
(٣٤ ٧٠٤ ٤٥٢)	---	(٥٠٣ ٤١٠)	(٨ ١٤٢)	---	(٣٤ ١٩٢ ٩٠٠)	---	مجمع إهلاك الاستبعادات
٧٣ ٨١٧ ٤١٠	٤ ١٧٤ ٠٣٧	٥ ٩٢٤ ٠٥٣	٤٤ ١٩٣ ٨٩٧	١٩ ٥٢٥ ٤٢٣	---	---	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١
							صافي القيمة الدفترية
١٥٤ ٢٠٥ ٠٨٧	٤٠ ٥٩٤	٤ ٤٣١ ٩٦٥	١٢ ٦٥٢ ١٦٨	٢٧٦ ٨٩١	١٢٤ ٢٠٦ ٣٦٩	١٢ ٥٩٧ ١٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٤ ٩١٧ ٤٦٠	٢٨ ٧١٠	٣ ١٣٨ ٨٨٢	١٧ ٣٢٤ ٠٣٠	٤ ٤٢٥ ٨٣٨	---	---	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

* يتمثل بندى الأراضي والمباني والإتشاءات في مبنى المركز الرئيسى للشركة فى القرية الذكية إيضاح (٢٨).

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(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	٢٠١٧/١٢/٣١	الاستحقاق	القرض	القرض		
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--	٢٠٢١/٢/٢٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري	بنك عودة
						الجزء المستحق خلال عام
(١٦٦٨٠.٠٠٠)	--					من قروض طويلة الأجل
١٣٣٣٢٠.٠٠٠	--					الرصيد

١٧ - رأس المال
بلغ رأس المال المرخص به ٦ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمنفوع ٨٩٠ ٤٧٢ ٠٧٤ ٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٧٨ ٨٩٤ ٦١٤ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.

١٨ - إلتزامات عرضية وإرتباطات
تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسة في الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن و 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 إماراتي (المعادل لمبلغ ٣٧٦ ٥٠٨ ٥٧٣ جنيه مصري).

١٩ - إيرادات توزيعات		
عن السنة المالية	عن السنة المالية	
المنتهية في	المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٧ ٨٦٣ ١٠٩	١١ ٤٦٦ ٧٠٢	عائد إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٩١ ٧٦٨	٨ ١٧٨	عائد إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٥١٢ ٢٣٥ ٣١٩	--	عائد إستثمارات في شركات تابعة
١ ٥٢٠ ٣٩٠ ١٩٦	١١ ٤٧٤ ٨٨٠	الإجمالي

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٣٢٤ ٥٤٨ ٩٩٥	١٩٢ ٥٢٨ ٧٢٣	أجور ومرتببات وما في حكمها *
٢٨ ٢٤١ ١٨٤	١٢ ٠٣٠ ١٣١	مصروفات إستشارات
٧ ٨١٩ ٢٥٦	١١ ٢٢٦ ٤٤٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٩ ٢١٩ ٧٦٩	١١ ٦٥٢ ٨٧٢	خطوط ربط وإتصالات
٩ ٩١١ ٥٢٦	١٨ ٢٩٤ ١٧٨	الإيجار ومصروفات الاشغال
٧٧ ٦٣١ ٨٣٢	٥١ ٣٠٧ ٩٠١	مصروفات أخرى
<u>٤٥٧ ٣٧٢ ٥٦٢</u>	<u>٢٩٧ ٠٤٠ ٢٥٢</u>	الإجمالي

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بناء على توصية لجنة المكافآت بتفعيل برنامج مكافآت مدته سنتين ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتمثل في منح مجموعة من موظفي ومديري الشركة مكافآت نقدية يتم احتسابها على أساس سعر سهم الشركة في نهاية كل سنة.

٢١ - الإضمحلال في قيمة الأصول

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥٧ ٠٨١ ٨٢٦	--	المستحق على شركات تابعة - إيضاح (٦)
٤ ٧٩٥ ٢٠٠	--	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٤٢٧ ٢٣٣	--	إستثمارات في شركات تابعة - إيضاح (١٤)
<u>٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩</u>	<u>--</u>	الإجمالي

٢٢ - النقدية وما في حكمها

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

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٧٦٦ ٠٣٥ ١٧٨	٥٢٨ ١٩٦ ٩٨٧	النقدية وما في حكمها كما تم عرضها في قائمة المركز المالي
١ ٠٦٣ ٥٥٣ ٠٠٤	--	أذون خزانة إستحقاق أقل من ٩١ يوم
(١٩٩ ٣٨٢ ١٥١)	(١٩٩ ٩٩٩ ٩٩٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(١١٥ ٠٨٥ ٩٠١)	--	أثر التغيرات في أسعار الصرف
<u>١ ٥١٥ ١٢٠ ١٣٠</u>	<u>٣٢٨ ١٩٦ ٩٩٧</u>	النقدية وما في حكمها المعدلة

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى مالم يرد خلاف ذلك)

٢٣ - تسويات لإحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٢ ٢٥١ ٥٧١ ١٢٢	١٢٤ ٥١١ ١٤٠	الربح المحاسبى قبل الضريبة يضاف / (يخصم):
(٩ ٥٢٤ ٣٠٨)	(٩ ٤٨٨ ٧٢٤)	إهلاك أصول ثابتة (فرق الإهلاك الضريبي)
--	٣٨٦ ٨٠٠	أرباح رأسمالية
١٠٨ ٣١٣ ٧١٤	٢١ ٩١٥ ٧١١	تأثير المخصصات
٦٦ ٣٠٤ ٢٥٩	--	الإضمحلال في قيمة الأصول
١ ١٢٦ ١٦٣	٧ ٨١٠ ٦٤٢	تكلفة التمويل والإستثمار مقابل الإيرادات المعفاة
(٨٠ ١٥٤ ٢٩٠)	--	خسائر ضريبية مرحلة
(٦٩٣ ١٤٣ ٣٠٩)	٧٣١ ٩٠١ ٧٥٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١ ٣٦٥ ٠٥٦ ٠٧٣)	(١٠ ٦٢٤ ١٢٨)	إعفاءات ضريبية
٧٤ ٤٧٢ ٩٩٦	١٦ ٦١٠ ٣٢٤	إضافات أخرى
(٦ ٤٠٠ ٨٤٥)	(١٧ ٦٨٥ ٨٥٥)	خصومات أخرى
٣٤٧ ٥٠٩ ٤٢٩	٨٦٥ ٣٣٧ ٦٦٨	صافى الوعاء الضريبي
٧٨ ١٨٩ ٦٢٢	١٩٤ ٧٠٠ ٩٧٥	ضريبة الدخل الحالية
===== %٣,٥	===== %١٥٦,٤	السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٤ - الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١ (اللتزام)	٢٠١٧/١٢/٣١ أصل (اللتزام)	(أ) الضريبة المؤجلة
(٩ ٧٩٤ ٤٣١)	(٢ ١٣٨ ٢٤٤)	الأصول الثابتة (الإهلاك)
(٦٥٧ ٠٩٠)	(١ ٢٨٧ ٥٢٦)	الإستثمارات العقارية (الإهلاك)
(١٥٥ ٩٥٧ ٢٤٤)	٨ ٧٢٠ ٦٥١	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
--	١ ٨٦٧ ١٤٧	الإستثمارات العقارية (إحتياطي إعادة التقييم)
--	(٨ ٩٧٨ ٠٠٨)	أرباح رأسمالية مؤجلة
(١٦٦ ٤٠٨ ٧٦٥)	(١ ٨١٥ ٩٨٠)	إجمالى الضريبة التى ينشأ عنها إلتزام
===== %٣,٥	===== %١٥٦,٤	

(ب) الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية :

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
		فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية *
٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	
(٣١٢ ٨١٠ ١١٠)	(٢٦٦ ٤٦١ ٢٦٧)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع **
<u>٣٠٦ ١٩٧ ٥١٣</u>	<u>٢٥٩ ٨٤٨ ٦٧٠</u>	
<u>(٤٧٢ ٦٠٦ ٢٧٨)</u>	<u>(٢٦١ ٦٦٤ ٦٥٠)</u>	الرصيد
=====	=====	

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

٢٥- أرباح بيع / إسترداد إستثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥٢٣ ٣٣٦ ١١١	(٢٣ ٨٠٦ ١٩٧)	إستثمارات في شركات تابعة *
٣ ٧٥٩ ٩٣٦	١٠ ٦١٥ ٩٥٢	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٢ ٦٩١ ١٢٩	١٩٧ ٢٠٣ ٨٠١	إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٧٢١ ٩١١)	(٨١٧ ٨٤٥)	أذون خزانة
<u>٥٨٨ ٠٦٥ ٢٦٥</u>	<u>١٨٣ ١٩٥ ٧١١</u>	الإجمالي
=====	=====	

* (إيضاح رقم ١٤).

٢٦- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
٢ ٠١٥ ٢٨١ ٢٨٧	٩٤ ٤٠٢ ٩٥٠	أرباح العام
<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	<u>٦١٤ ٨٩٤ ٥٧٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٣,٢٨</u>	<u>٠,١٥</u>	نصيب السهم في الأرباح
=====	=====	

٢٧ - الموقف الضريبي

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة وتم حسم كافة نقاط الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة لأعوام ٢٠١١ ، ٢٠١٣ ، تم الفحص وتم إنهاء كافة الخلافات أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية. وبالنسبة للسنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ تم الفحص وتم إنهاء كافة الخلافات أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية ، وبالنسبة لعام ٢٠١٦ قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي وسداد الضريبة المستحقة طبقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- 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 ٢٠١٣/٢٠١٧ 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 ٢٠١٤/٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٨٠ ١٤٦ ١٨ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار المساحات بمقر الشركة إلى بعض الشركات التابعة وكذا مبلغ ٥٦٩ ٩٣٦ ١٤ جنيه مصري يمثل قيمة إسترداد لبعض المصروفات المحملة على بعض الشركات التابعة.
- يتضمن بند إيراد الفوائد الظاهر بقائمة الدخل مبلغ ٢٣٦ ١١٩ ٦٩ 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).
- يمثل رصيد القروض لشركات تابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في قيمة القرض الممنوح لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية (شركة تابعة - ٩٧,٥٨%) بمبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري والقرض الممنوح لشركة هيرميس الأردن (شركة تابعة - ١٠٠%) بمبلغ ٥٠٠ ألف دولار أمريكي (المعادل لمبلغ ٨٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري) (إيضاح رقم ١١).
- يتضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيرادات محصلة مقدماً - مبلغ ١٢٠ ٢١٤ ٣ جنيه مصري يمثل قيمة إيجار محصل مقدماً مقابل المساحات المؤجرة بمقر الشركة لبعض الشركات التابعة (إيضاح رقم ٩).
- يمثل بند مدينو بيع أصول ثابتة وإستثمارات عقارية المدرج ضمن أرصدة مدينة أخرى في مبلغ ٨٢٨ ٢٤١ ٠٠٠ جنيه مصري تمثل قيمة المبلغ المتبقى من بيع كامل أرض وعقار مبنى الشركة بالقرية الذكية البالغ ٨٢٨ ٣٩١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك طبقاً لعقد البيع المبرم في ٢٦/١١/٢٠١٧ بين الشركة وكلاً من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة) - وشركة الإمارات دبي الوطني للتأجير التمويلي وذلك في عملية - بيع مع إعادة الإستثمار - حيث قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من قيمة البيع ونتج عن ذلك أرباح بيع أصول ثابتة بمبلغ ٤٩٩ ٤٧٣ ١٠١ جنيه مصري وأرباح بيع إستثمارات عقارية بمبلغ ٤٣١ ٤١٤ ٦٨ جنيه مصري ويتم إستهلاك تلك الأرباح على ٧ سنوات تمثل مدة العقد إعتباراً من نوفمبر ٢٠١٧ ، وقد تم إستهلاك نصيب شهرى نوفمبر وديسمبر ضمن قائمة الدخل بمبلغ ٠٣٥ ٤١٦ ٢ جنيه مصري ضمن أرباح بيع أصول ثابتة ومبلغ ٩١٦ ٦٢٨ ١ جنيه مصري يمثل أرباح بيع إستثمارات عقارية ، ليصبح رصيد الأرباح الرأسمالية المؤجلة المدرجة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٩٧٨ ٨٤٢ ١٦٥ جنيه مصري.

٢٩ - المخاطر المالية

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

١/٢٩ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٥٢٠ ٩٠٣ ١٠١ ٧ جنية مصري، ٦٢٩ ٥١٢ ١١٥ ٣ جنية مصري على التوالي، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز) جنيه مصري
دولار أمريكي	٣ ٦٣٨ ٦٥٣ ٤١٣
يورو	٣٣٥ ٧٨٤ ٦٧٣
درهم إماراتي	٨ ٥٥٧ ٠٤٠
جنيه إسترليني	١ ٨٦٧ ٩٠١
فرنك سويسري	١ ٥٧٤ ٢٤٨
ريال سعودي	(٤٦ ٣٨٤)

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣٠-١) 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 لدي 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.

٢/٢٩ خطر الائتمان

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

٣/٢٩ خطر السيولة

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

٤/٢٩ مخاطر رأس المال

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

٥/٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦/٢٩ عقود تغطية المخاطر

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

٣٠ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

١-٣٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٠ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٢-٣٠ الاعتراف والقياس

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

٢-٢-٣٠ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٢-٣٠ الإهلاك

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

٤-٢-٣٠ إعادة التوبيب الاستثمار العقاري

يتم إعادة توبيب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من بند أصول ثابتة الي بند إستثمارات عقارية.

٥-٢-٣٠ 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.

٣-٣٠ أذون خزائنة

تثبت عمليات شراء أذون الخزائنة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزائنة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد

٤-٣٠ الإستثمارات

١-٤-٣٠ 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 وشراؤها 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".

٢-٤-٣٠ 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 (٢٩-٧) 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 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 المخضومة 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.

٦-٣٠ 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، واصلون 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.

١-٦-٣٠ 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-٦-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٣٠ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

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

٣٠-٦-٢-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣٠-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٣٠-٦-٢-٤ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

٣٠-٦-٣ 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.

٤-٦-٣٠ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

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

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

١-٤-٦-٣٠ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المنتبئ بها المغطية على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر.

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

٧-٣٠ الاضمحلال

١-٧-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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 توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية 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 حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول 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 أو 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 ميوية كمحاكاة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر .
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميوب كمحاكاة للبيع في الارباح او الخسائر .

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

٣٠-٧-٢ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال .
يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر .

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٣٠-٨ 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 بالخرزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك وأذون الخزانة.

٩-٣٠ الإقتراض بفائدة

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

١٠-٣٠ 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

١١-٣٠ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٣٠ رأس المال

١-١٢-٣٠ الأسهم العادية

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

٢-١٢-٣٠ 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 اسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٠-١٣ مشتقات الأدوات المالية

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

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

٣٠-١٤ الإيرادات

٣٠-١٤-١ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

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

٣٠-١٤-٢ إيراد توزيعات

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

٣٠-١٤-٣ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٠-١٤-٤ إيراد الفوائد

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

١٥-٣٠ المصروفات

١-١٥-٣٠ تكلفة الإقتراض

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

٢-١٥-٣٠ نظام معاشات العاملين

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

٣-١٥-٣٠ 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 الإعراف 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 الإعراف 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.

١٦-٣٠ 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 العام .

١٧-٣٠ حصة العاملين في الأرباح

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