

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG- Hermes

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالى المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع
٥١-٣٤	السياسات المحاسبية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

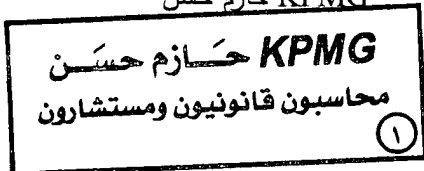
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسن بسيونى البشة
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
KPMG حازم حسن



القاهرة فى ١١ أغسطس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
٢٦ ٤٥٦ ٣٣٦ ١٠٣	٦ ٨٠١ ٣٣٦ ٣٢٩	(٦)	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٥٨٤ ٩٨٨ ٦٧٤	٧٣٠ ٣١٤ ٢٨٢	(٧)	إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ١٥٢ ٥٦٢ ٦٨٤	١ ٣٣٨ ٦٨٢ ٣٨٢	(٨)	عملاء (بالصافي)
٢٢ ٧٦٧ ٢٢٩ ١٠٩	١١٥ ٧١١ ٣٠٤	(٩)	قروض وتسهيلات للعملاء
١ ٨٣٩ ١٥٣ ٣٨٠	١ ٥٤٨ ٦٨٢ ٨٧٤	(١٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢٦ ٧٧٦ ٤٢٣ ٣٠٥	-	(١١)	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٩٤ ٠٤٣ ٩٩٩	-	(١٢)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢٩٥ ٤٤٤ ١٥٢	٢٩٤ ٩٢٨ ٧١٣	(١٣)	إستثمارات عقارية
٤٦٧ ٧١٣ ٥٤٤	٨٥١ ٣٧٦ ٢٥٣	(١٤)	أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)
١ ٦٧٩ ٢٩٥ ٨٥٤	١٩٣ ٤٥٠ ٩٢١	(١٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤ ٥٧٣ ٤١٤ ٤٦٩	٥٨٧ ٧٠٧ ٨٦٠	(١٦)	الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى
١ ٧١٤ ١٨٠ ٣٠٦	٥٠١ ٦٠٨ ٩٥١	(١٧)	أصول أخرى
-	١ ٢٣٦ ٦٦٩ ٣٢٥	(٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٨ ٤٠٠ ٧٨٥ ٥٧٩	١٤ ٢٠٠ ٤٦٩ ١٩٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات
٣ ٨٥٥ ٠٧١ ٠٠٩	٥٦٧ ٦٦٥ ٢٦١	(١٨)	أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية
٦٤ ٢٤٥ ٨٠٣ ٢٤١	-	(١٩)	ودائع العملاء
١ ٩٨٦ ٩٤٩ ٥٧٢	٢ ٧٩٨ ٤٧٢ ٢٤١		عملاء - أرصدة دائنة
٦١٣ ٩١٧ ٦٠٠	-	(٢٠)	سندات مصدرة
١ ٨٧٨ ٢٦٥ ٩١٦	٧٣٠ ١٦٠ ٧١٢	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٦٩ ٩٩٩ ٤٧٨	١ ١٧٤ ٤٧٨	(٢٢)	الإلتزامات أخرى
١١٦ ٥٧٨ ٦٧٥	٩ ٥٨٤ ٩٤٣		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٩٨ ٩٦٠ ٢١٣	١١٤ ٠٩٩ ٧٧٠	(٢٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٢٢ ٧٣٨ ٠٧١	٢٥٦ ٤٨٤ ٣٦١	(٢٤)	مخصصات
٣٢٨ ٦٨٠ ٨٠٣	٨٦١ ٦٦١ ٥٠١	(٢٥)	قروض
٧٥ ٠١٦ ٩٦٤ ٥٧٨	٥ ٣٣٩ ٣٠٣ ٢٦٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠	(٢٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠	١ ٥٢٣ ٧١١ ٢٥٠		إحتياطي قانوني
١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٢٦		إحتياطي خاص - علاوة إصدار
٢ ١١٨ ٥٤٧ ٤٠٣	٦٧٦ ٩٢٢ ٦٣٨		إحتياطيات أخرى
١ ٣١٩ ٦٠٤ ٣٦٧	١ ٥٣٨ ٢٦٢ ٩١٣		أرباح محتجزة
٩ ٩٥٨ ٦٠٣ ٧٣٦	٨ ٧٣٥ ٦٣٧ ٥١٧		حقوق ملكية الشركة الأم
٣ ٤٢٥ ٢١٧ ٢٦٥	١٢٥ ٥٢٨ ٤١٠	(٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
١٣ ٣٨٣ ٨٢١ ٠٠١	٨ ٨٦١ ١٦٥ ٩٢٧		إجمالي حقوق الملكية
٨٨ ٤٠٠ ٧٨٥ ٥٧٩	١٤ ٢٠٠ ٤٦٩ ١٩٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

تامر زراعت
ممثل ذر الفقار
رئيس مجلس الإدارة

كريم عوض
العضو المنتدب التنفيذي
١-١-١٠

تقرير المخصص المأجود - مرفق

عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٢٢ ٧٣٠ ٠٥٠	٢٤٧ ٧٣١ ١٩٧	٤٣٦ ٣٠٧ ٣٤٦	٢٣١ ٣٩٥ ١١٥		العمليات المستمرة
(٢٢ ٠٥٥ ١٧٥)	(١١ ٧٩١ ٠٤٢)	(٢٥ ٦٠٠ ٥٥٦)	(١٣ ٥٦٨ ٥٩٩)		إيراد الأتعاب والعمولات
٤٠٠ ٦٧٤ ٨٧٥	٢٣٥ ٩٤٠ ١٥٥	٤١٠ ٧٠٦ ٧٩٠	٢١٧ ٨٢٦ ٥١٦		مصروف الأتعاب والعمولات
١٩ ٧١٧ ٦٦٨	٩ ٧٦٨ ٢٩٨	١٩ ١٣٩ ١٢٨	٥ ٢٢٤ ٠١٩		صافي الدخل من الأتعاب والعمولات
٢٢٢ ٧٩٢	٨٢١ ٧٢٤	٣ ٨٦٠ ٣٨١	(٣ ٨٤٧ ٠٣٠)		أرباح بيع إستثمارات مالية
١ ٦٧٠ ٠٣٦	١ ٦٧٠ ٠٣٦	٨٢ ٦٨٧ ٢١٧	٤٧ ٣٩٩ ٨٠٩		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧١ ٦٨٧ ٣٣٥	٣ ٧٢٨ ٢٦٢	١٥٥ ٨١٦ ٩٦٩	١ ٨٤٠ ٤٠٦		إيراد نشاط التأجير التمويلي
٢٠ ٣٤٢ ٣٨١	١١ ٩٣٠ ٩٨٣	٢٢ ٢٦٤ ٤٨٤	٦ ٥١٠ ٦٠٧		فروق تقييم عملة
٥١٤ ٣٧٥ ٠٨٧	٢٦٣ ٨٥٩ ٤٥٨	٦٩٤ ٤٧٤ ٩٦٩	٢٧٤ ٩٥٤ ٣٢٧		إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات قبل العوائد
٢١ ٤٥٣ ٨١٣	١٣ ٣٥٩ ٥٨٦	٧٦ ٨٥٧ ١٤٣	٦٢ ٨١٨ ١٧٠		إيراد الفوائد والتوزيعات
(١٩ ٤٩٩ ٢٦٠)	(١٠ ٧٩٥ ١٧٠)	(٧٨ ٦٣٠ ٦٧٣)	(٤٩ ٥٥٩ ٨٥٩)		مصروف الفوائد
١ ٩٥٤ ٥٥٣	٢ ٥٦٤ ٤١٦	(١ ٧٧٣ ٥٣٠)	١٣ ٢٥٨ ٣١١		صافي الدخل من العائد
٥١٦ ٣٢٩ ٦٤٠	٢٦٦ ٤٢٣ ٨٧٤	٦٩٢ ٧٠١ ٤٣٩	٢٨٨ ٢١٢ ٦٣٨		إجمالي الإيراد
٣٤٤ ٣٤٠ ٩٣٥	١٨٢ ٠٣١ ٧٦٢	٤٦٩ ٤٠٢ ٦٤٨	١٩٦ ٢٩٦ ٢٩٢	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
١٦ ٧٧٨ ٤٩٧	٨ ٣٤٤ ٠٤٧	١٢ ٥٢١ ٤٩٨	٧ ٣٠٩ ٠٦٩	(٢٤)	مخصصات
١٠ ٨٨٧ ٤١٩	٥ ٥٣٨ ٥٤٢	٤٤ ٢٩٩ ١٥٩	٢٣ ٨٩١ ٥٧٣	(١٥)،(١٤)،(١٣)	إهلاك وإستهلاك
٩٣ ٧٩١	-	٤٨٤ ١٣٢	٤٨٤ ١٣٢	(٣٠)	عبء الإضمحلال في قيمة الأصول الأخرى
٣٧٢ ١٠٠ ٦٤٢	١٩٥ ٩١٤ ٣٥١	٥٢٦ ٧٠٧ ٤٣٧	٢٢٧ ٩٨١ ٠٦٦		إجمالي المصروفات
١٤٤ ٢٢٨ ٩٩٨	٧٠ ٥٠٩ ٥٢٣	١٦٥ ٩٩٤ ٠٠٢	٦٠ ٢٣١ ٥٧٢		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢٣ ٨٩٠ ٨٠٢)	(١٨ ٦٩٧ ٣١٤)	(١٩ ١٨٨ ٤٢٥)	(٩ ٦٨٨ ٨٠٦)	(٣١)	ضريبة الدخل
١٢٠ ٣٣٨ ١٩٦	٥١ ٨١٢ ٢٠٩	١٤٦ ٨٠٥ ٥٧٧	٥٠ ٥٤٢ ٧٦٦		أرباح العمليات المستمرة
٢٣٨ ٦٩٤ ٤٤٦	١٢٥ ٦٧٤ ٤٦٦	(٢٧٨ ٠١٨ ١٤٣)	(١١٨ ٠٩٠ ٩٩٤)	(١-٥)	العمليات غير المستمرة
٣٥٩ ٠٣٢ ٦٤٢	١٧٧ ٤٨٦ ٦٧٥	(١٣١ ٢١٢ ٥٦٦)	(٦٧ ٥٤٨ ٢٢٨)		(خسائر) أرباح من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
					(خسائر) أرباح الفترة
					يوزع كما يلي:
٢٦١ ٢٩٢ ٦٦٢	١٢٥ ٤٧٢ ٥٢٨	(١٩٨ ٠٦٣ ٣١٣)	(٦٩ ٩٤٧ ٩٢٣)		حقوق ملكية الشركة الأم
٩٧ ٦٣٩ ٩٨٠	٥٢ ٠١٤ ١٤٧	٦٦ ٨٥٠ ٧٤٧	٢ ٣٩٩ ٦٩٥	(٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
٣٥٩ ٠٣٢ ٦٤٢	١٧٧ ٤٨٦ ٦٧٥	(١٣١ ٢١٢ ٥٦٦)	(٦٧ ٥٤٨ ٢٢٨)		

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٥٩.٠٣٢.٦٤٢	١٧٧.٤٨٦.٦٧٥	(١٣١.٢١٢.٥٦٦)	(٦٧.٥٤٨.٢٢٨)	(خسائر) أرباح الفترة الدخل الشامل الاخر:
				بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
٥٦١.٣٨٤.٦٧٢	١١٨.٩٢٤.٤٢٨	٢١٢.٣٥٦.٥٦٢	(١.٠٥٨.٠٣٥.١٦٢)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
١٠٠.٧٦٣.٠٢٧	٢٨.١٣١.٣٧١	١٥٩.١٩٧.٧٩٧	(١٨١.٢١٥.٤٤٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
-	(١٢.٧٤٠.٣٢٤)	(٣٦.٨٠٨.٢٧٥)	(٣٢.١٥٠.٣٦٥)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية - محول إلى أرباح محتجزة
-	-	(١.٣٠٥.٩٨١.٩٤٣)	(١.٣٠٥.٩٨١.٩٤٣)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية - محول إلى الأرباح والخسائر
-	-	(٦٧.٦٥٧.٢١١)	(٦٧.٦٥٧.٢١١)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة - محول الي الأرباح والخسائر
(٧٢.١٣٢.٤٨١)	(١٢٩.٨٦٩.٧٩١)	(١٨.٤٢٥.٢٧١)	٩٨.٤٤١.٥٦٨	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخرى
٥٩٠.٠١٥.٢١٨	٤.٤٤٥.٦٨٤	(١.٠٥٧.٣١٨.٣٤١)	(٢.٥٤٦.٥٥٣.٥٦١)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل
٩٤٩.٠٤٧.٨٦٠	١٨١.٩٣٢.٣٥٩	(١.١٨٨.٥٣٠.٩٠٧)	(٢.٦١٤.١٠١.٧٨٩)	إجمالي الدخل الشامل
				مجموع بنود الدخل الشامل الاخر الخاص بكل من:
٣٩٤.٨٦٨.٤٨٣	٤.٥٣٧.٨٨٦	(١.٠٦١.٧١١.١٨١)	(٢.٠٧٠.٦٣٦.٨٢٩)	حقوق ملكية الشركة الأم
١٩٥.١٤٦.٧٣٥	(٩٢.٢٠٢)	٤.٣٩٢.٨٤٠	(٤٧٥.٩١٦.٧٣٢)	الحقوق غير المسيطرة
٥٩٠.٠١٥.٢١٨	٤.٤٤٥.٦٨٤	(١.٠٥٧.٣١٨.٣٤١)	(٢.٥٤٦.٥٥٣.٥٦١)	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
٨٥١.٤٠٧.٨٨٠	٣٢٥.١٥٧.١٤٩	(١.٢٥٩.٧٧٤.٤٩٤)	(٢.١٤٠.٥٨٤.٧٥٢)	حقوق ملكية الشركة الأم
٩٧.٦٣٩.٩٨٠	(١٤٣.٢٢٤.٧٩٠)	٧١.٢٤٣.٥٨٧	(٤٧٣.٥١٧.٠٣٧)	الحقوق غير المسيطرة
٩٤٩.٠٤٧.٨٦٠	١٨١.٩٣٢.٣٥٩	(١.١٨٨.٥٣٠.٩٠٧)	(٢.٦١٤.١٠١.٧٨٩)	

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق ملكية الشركة الأم				حقوق ملكية الشركة الأم							
	إجمالي حقوق الملكية	المحقوق الغير مسيطرة	الإجمالي	أسهم خيرية	أرباح محضرة	احتياطيات أخرى	تفرق ترجمة	تفرق ترجمة	احتياطيات عام	احتياطيات خاص -	احتياطيات قانوني	رأس المال
١٢ ٢٨٠ ٥١٤ ٦١٢	٣ ٠٩٨ ٨٢٧ ٧٤٧	٩ ١٨١ ٦٨٦ ٨٦٥	(٤٦٦ ٤٥١ ٦٦٦)	١ ٤١٤ ٣٨٥ ٣٩٩	٧٦ ٠٢٢ ٥٥٢	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٣٧٨ ٦٦٦ ٦٦٤	٩٦٠ ١٠٠ ٣٣٨	١٥٨ ٦٦٩	٢ ٦٩٧ ٢٨٢ ٧٦٩	٩٩٠ ٤٢٢ ٠٦٧	٢ ٨١٧ ٤٢٢ ٥٠٠
٣٥٩ ٠٢٢ ٦٤٢	٩٧ ٦٢٩ ٩٨٠	٦٦١ ٤٩٢ ٦٦٢	-	٢٦١ ٢٩٧ ٦٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٠٢ ٨٢٧ ٣٥٠	١٩٥ ١٤٦ ٧٣٥	٤٠٧ ٦٨٠ ٦١٥	-	١٢ ٨١٢ ١٢٢	-	-	٣٢٧ ٨٦٠ ٨٠١	-	-	-	-	-
٩٦١ ٨٥٩ ٩٩٢	٢٩٢ ٧٨٦ ٧١٥	٦٦٩ ٠٧٢ ٦٧٧	-	٢٧٤ ٢٠٤ ٧٧٤	-	-	٦٧ ٠٠٧ ٦٨٢	٣٢٧ ٨٦٠ ٨٠١	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٠٦ ٠٨٢ ٤٤٤)	١٠٦ ٠٨٢ ٤٤٤	-	-	-	(٥٢٢ ٢٧٩ ١٨٣)	٥٢٢ ٢٧٩ ١٨٣	-	-
(١٢٠ ٥٥٩ ٠٠٩)	(٦١ ٨٧٧ ٦٣٠)	(٥٨ ٦٨١ ٠٧٩)	-	(٥٨ ٦٨١ ٠٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢ ١٦١ ٨١٥ ٥٥٥	٣ ٢٢٩ ٧٦٦ ٥٢٢	٩ ٧٩٢ ٧٧٩ ٧٢٣	(٤٦٦ ٤٥١ ٦٦٦)	١ ٥٧٢ ٨١٥ ٦٧٠	٣٨٢ ٦١٥ ٩٩٦	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٤٤٥ ٦٧٤ ٣٠٦	١ ٢٨٧ ٩٦١ ١٣٩	١٥٨ ٦٦٩	٢ ٦٦٤ ١٠٢ ٥٨٦	١ ٥٢٢ ٧١١ ٦٥٠	٢ ٨١٧ ٤٢٢ ٥٠٠
١٢ ٢٨٢ ٨٦١ ٠٠١	٣ ٤٤٥ ٢١٧ ٦٦٥	٩ ٩٥٨ ٦٠٢ ٧٦٦	-	١ ٢٦٩ ٦٠٤ ٦٦٧	٣٧٩ ٩١٢ ٥٨٤	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٣٢٤ ٦١٢ ٠٣٥	١ ٤٢٠ ٧٠٥ ٩٠٢	١٥٨ ٦٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٦٦	١ ٥٢٢ ٧١١ ٦٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٢٢ ٨٩٠
(١٢١ ٦١٢ ٥٦٦)	٦٦ ٨٥٠ ٧٤٧	(١٩٨ ٠٦٣ ٣١٣)	-	(١٩٨ ٠٦٣ ٣١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١ ٠٢٠ ٥١٠ ٠٢٦)	٤ ٣٢٢ ٨٤٠	(١ ٠٢٤ ٩٠٢ ٩٠٦)	-	٣٦ ٨٠٨ ٢٧٥	-	-	٧٢ ٨٨٨ ٠٩٨	(١ ١٢٤ ٥٩٩ ٣٧٩)	-	-	-	-
(١ ١٥١ ٧١٢ ٦٢٢)	٧١ ٢٤٣ ٥٨٧	(١ ٢٢٢ ٩٦٦ ٦١٩)	-	(١٦١ ٦٥٥ ٣٣٨)	-	-	٧٢ ٨٨٨ ٠٩٨	(١ ١٢٤ ٥٩٩ ٣٧٩)	-	-	-	-
-	-	-	-	٣٧٩ ٩١٢ ٥٨٤	(٣٧٩ ٩١٢ ٥٨٤)	-	-	-	-	-	-	-
١٠٤ ٨٥٥ ٢٩١	١٠٤ ٨٥٥ ٢٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٧ ٨٥٥ ٢٩٢)	(٧٧ ٨٥٥ ٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣ ٢٦٧ ٩٢٢ ٤٤١)	(٣ ٢٦٧ ٩٢٢ ٤٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨ ٨١١ ٦٦٥ ٩٢٧	١٦٥ ٥٢٨ ٤١٠	٨ ٩٧٥ ٦٢٧ ٥١٧	-	١ ٥٢٨ ٦٦٢ ٩١٢	-	(٢٦ ٤٤٢ ٣٨٧)	٤٠٧ ١٠٠٠ ١٢٣	٢٩٦ ١٠٦ ٦٦٢	١٥٨ ٦٦٩	١ ٩٢٢ ٢٦٧ ٨٦٦	١ ٥٢٢ ٧١١ ٦٥٠	٣ ٠٧٤ ٤٢٢ ٨٩٠
٢٠١٤	٣١ ديسمبر	٢٠١٤	٣٠ يونيو	٢٠١٤	٣٠ يونيو	٢٠١٤	٣٠ يونيو	٢٠١٤	٣٠ يونيو	٢٠١٤	٣٠ يونيو	٢٠١٤

الإيصالات والمبيعات المحاسبية المرفقة من صفحة (٥١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير وتقرأ معها.

عن الفترة المالية
المنتهية في
٢٠١٥/٦/٣٠عن الفترة المالية
المنتهية في
٢٠١٦/٦/٣٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بما يلي:

إهلاك وإستهلاك

مخصصات مكونة

المستخدم من المخصصات

أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الإضمحلال في قيمة الأصول

فروق ترجمة عملات أجنبية

فروق تقييم عملة

التغير في:

الأصول الأخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

قروض وتسهيلات

أرصدة العملاء - المدينة

أرصدة العملاء - الدائنة

إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

ضرائب دخل مسددة

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

المدفوع لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة أخرى

المحصل من بيع أصول ثابتة

مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة

متحصلات من بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع

المدفوع لاقتناء إستثمارات مالية متاحة للبيع

متحصلات من بيع إستثمارات في شركات تابعة

مدفوعات للإستحواذ على شركات تابعة

متحصلات من بيع إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

المحصل من قروض طويلة الأجل

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في ١ يناير (إيضاح ٣٢)

النقدية المتعلقة بالشركات التابعة المستبعدة

النقدية وما في حكمها في ٣٠ يونيو (إيضاح ٣٢)

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة

EFG - Hermes

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة "شركة مساهمة مصرية" تخضع لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. يقع مقر الشركة في ١٢٩ ب القرية الذكية المرحلة الثالثة الكيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - ٦ أكتوبر - جمهورية مصر العربية/كود بريدي ١٢٥٧٧.

٢-١ غرض الشركة

- تعد المجموعة المالية - هيرميس بنك شامل رائد في العالم العربي، كما تعد الرائدة في سوق تداول الأوراق المالية وخدمات بنوك الاستثمار وإدارة الأصول والاستثمارات المباشرة وابتحاث ودراسات السوق.
- ويتمثل غرض الشركة في الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها، مباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي، مباشرة عمليات شراء الأوراق المالية بالهامش.
الاستحواذ على بنك الإعتدال اللبناني (ش.م.ل.)
قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بشراء حصة حاکمة بنسبة ٦٣,٧٣٩% في رأس مال بنك الإعتدال اللبناني (ش.م.ل.) وذلك عن طريق شركتها التابعة - المملوكة لها بالكامل - شركة إي أف جي هيرميس سي آل هولدنغ ش.م.ل مقابل مبلغ ٥٧٧,٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ٥).

الاستحواذ على شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر (ش.م.م)

- بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ وقعت الشركة عقود شراء لنسبة ٧٦,٧% من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م وذلك عن طريق شراء نسبة ٧٠% المملوكة لشركة فاينانشال أنلمتد - التابعة لشركة القلعة للاستشارات المالية - ونسبة ٦,٧% من حصة فريق الإدارة بالشركة في صفقة تقدر قيمتها بمبلغ ٣٤٥ مليون جنيه مصري، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل الملكية.
- بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ قامت الشركة بالإستحواذ على نسبة ١٧,٣٠% إضافية من أسهم شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر ش.م.م والتي تمثل كامل حصة المساهم البنك المصري الخليجي في صفقة تقدر قيمتها بمبلغ ٧٧,٩ مليون جنيه مصري، وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لنقل الملكية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ الإعتدال

تم إعتدال القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ أغسطس ٢٠١٦.

٣- عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

٤-١ قياس القيم 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 بصوره جوهريه - 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.

٥- العمليات غير المستمرة

- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على إتخاذ جميع الخطوات اللازمة لبيع عدد ٧٤٩ ٤٠٨ ٩ سهم كمرحلة أولى تمثل ٤٠% تقريباً من كامل أسهم بنك الإعتامد 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 الإعتامد اللبناني للاستثمار ش.م.ل ("CLIB") - شركة تابعة ومملوكة بالكامل لبنك الإعتامد اللبناني ببذل أفضل الجهود " Best Effort " لبيع أسهم المرحلة الثانية المتمثلة في عدد ١٣٤ ٥٠٦ ٥ سهم من أسهم بنك الإعتامد اللبناني.
- وخلال الفترة تم بيع كامل أسهم المرحلة الأولى المتمثلة في عدد ٧٤٩ ٤٠٨ ٩ سهم كما تم بيع عدد ٥٧٨ ٩٥٤ سهم من أسهم المرحلة الثانية وعلى ذلك بلغت حصة الشركة في أسهم بنك الإعتامد اللبناني ش.م.ل ١٩,٤٥% تقريباً تتمثل في عدد ٥٥٦ ٥٥١ ٤ سهم تظهر في القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ تحت بند أصول محتفظ بها لغرض البيع بمبلغ ٣٢٥ ٦٦٩ ٢٣٦ ١ جنيه مصري.

١-٥ نتائج العمليات غير المستمرة

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٦/١/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٣٠٥ ٥٥٠ ٠٠٠	١٩٤ ٧٦٩ ٧٨٠	إيراد الأتعاب والعمولات
(١٨١ ٣٦٠ ٠٠٠)	(١٢١ ٨٤١ ٢٢٠)	مصروف الأتعاب والعمولات
١ ١٧٠ ٠٠٠	١٢ ٧٩١ ٨٦٠	أرباح بيع إستثمارات مالية
٧ ٥٥٠ ٠٠٠	٣ ٥٠١ ٢٨٠	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
٢ ٢٧٥ ٠٠٠	٣٤٩ ٠٢٠	صافى التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧ ٣٤٥ ٠٠٠	١٠ ٩٠٢ ٧٢٠	فروق تقييم عملة
٧ ٩٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٥٩ ٢٤٠	إيرادات أخرى
١ ٩١٢ ٨١٠ ٦٦٠	١ ١٥٧ ٧٠١ ٦٧٤	إيراد الفوائد والتوزيعات
(١ ٣٥٣ ٠٨٦ ٠٣٣)	(٨٣٦ ١٩٧ ٠٤٦)	مصروف الفوائد
(٣٨٢ ٨٦٠ ٠٠٠)	(٢٢٨ ٠٨٧ ٣٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥ ٤٦٥ ٠٠٠)	(٣٦ ٧٣٠ ٢٠٠)	عبء الإضمحلال على القروض والتسهيلات
(٧ ٧٣٥ ٠٠٠)	(٤ ٠٨٨ ٥٢٠)	مخصصات أخرى
(٣١ ٤٧٨ ٦٧٤)	(٢٢ ٥٢٩ ١٩٦)	إهلاك وإستهلاك
--	(١٢٦ ٠٨٨ ٩٢٣)	الإضمحلال في قيمة الأصول المحتفظ بها لغرض البيع*
--	(١٥٣ ٧٨٦ ٥٢١)	خسائر بيع إستثمارات في شركات تابعة
٢٧٢ ٦١٥ ٩٥٣	(١٣٨ ٧٧٣ ٣٩٢)	صافى (الخسارة) الأرباح قبل الضرائب
(٣٣ ٩٢١ ٥٠٧)	(١٣٩ ٢٤٤ ٧٥١)	ضرائب الدخل **
٢٣٨ ٦٩٤ ٤٤٦	(٢٧٨ ٠١٨ ١٤٣)	صافى (خسارة) أرباح الفترة

* خسارة الإضمحلال تتعلق ببيع الجزء المتبقى من إستثمار الشركة في بنك الإعتماد اللبناني ، والذي تم قياسه بالتكلفة أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

** تتضمن ضريبة الدخل المحسوبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة من الإسترداد الجزئى للإستثمار في الشركة التابعة إي أف جى هيرميس جلوبال سى بى هولدنغ ليتمدد وذلك بناء على نسبة ما تم بيعه جزئياً من الإستثمار غير المباشر في البنك الإعتماد اللبناني وقد تم إلغاء مبلغ الربح خلال تجميع الأعمال داخل المجموعة.

٦- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٣٣٠ ٤٥٥ ٠٥٩	٨ ٧٧٧ ٥٣٣	نقدية بالخرزينة
٢ ٤٣٩ ٩١٦ ٥٠٠	--	البنك المركزى اللبناى
١٤ ٤٢٣ ٩١٦ ٩٠٠	--	- ودائع بإخطار
١٨٠ ٤١٢ ٥٠٠	--	- ودائع لأجل
٩١ ٧٤٣ ٩٠٠	--	بنوك مركزية أخرى
١٩١ ٠٩٢	٥٤٠ ٥٤٢	- ودائع بإخطار
٣ ٢٦٤ ٠٣٧ ٢٥٨	٣ ٦٦٩ ٥٨٧ ٠٦٢	- ودائع لأجل
٢ ٠٧٤ ٢٧٧ ١٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٣ ٦٥١ ٣٨٥ ٧٩٤	٣ ١٢٢ ٤٣١ ١٩٢	بنوك - حسابات جارية (بالصافى)
		بنوك - ودائع بإخطار
		بنوك - ودائع لأجل
٢٦ ٤٥٦ ٣٣٦ ١٠٣	٦ ٨٠١ ٣٣٦ ٣٢٩	الرصيد

٧- إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢٧٩ ٨٥٧ ٥١٨	١٥٣ ٣٠٦ ٤٢٠	وثائق صناديق إستثمار
٤٤ ٩١٨ ٩٥٦	٢٠ ٤٩٢ ٩١٦	أدوات حقوق ملكية
٣٣ ٨٠٢ ٨٠٠	--	أدوات دين
٢١١ ٣٣٨ ٩٠٠	٥٥٦ ٥١٤ ٩٤٦	أذون خزانة
١٥ ٠٧٠ ٥٠٠	--	صكوك مالية دولية
٥٨٤ ٩٨٨ ٦٧٤	٧٣٠ ٣١٤ ٢٨٢	الرصيد

٨- عملاء (بالصافى)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١ ١٦١ ٥٤٣ ٦٥٩	١ ٢٩٣ ٧١٨ ٥١٨	عملاء (بالصافى)
(٨ ٩٨٠ ٩٧٥)	٤٤ ٩٦٣٨٦٤	شركات سمسرة أخرى (بالصافى)
١ ١٥٢ ٥٦٢ ٦٨٤	١ ٣٣٨ ٦٨٢ ٣٨٢	الرصيد

٩- قروض وتسهيلات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢٢ ٦٨٢ ٠٣٦ ٣٦٥	--	(١-٩) قروض وتسهيلات للعملاء
٨٤ ٢٦٧ ٣٠٠	--	(٢-٩) قروض وتسهيلات لأطراف ذات علاقة
٩٢٥ ٤٤٤	١١٥ ٧١١ ٣٠٤	قروض أخرى
٢٢ ٧٦٧ ٢٢٩ ١٠٩	١١٥ ٧١١ ٣٠٤	الرصيد

٩-١ قروض وتسهيلات للعملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
		عملاء أفراد (تجزئة) - منتظمة
٦٣٤ ٣٦٣ ٥٠٠	--	حسابات جارية مدينة
٨ ٣١٧ ٨١٠ ٥٧٩	--	قروض عقارية
٢٣٩ ١٣٣ ٩٠٠	--	قروض شخصية
٢٠٥ ١٩٨ ٥٠٠	--	بطاقات إئتمان
١ ٦١٩ ١٩٣ ٩٠٠	--	أخرى
		عملاء مؤسسات - منتظمة
١٠ ٢٩٢ ٩٤٥ ٤٠١	--	مؤسسات
		عملاء أفراد (تجزئة) - غير منتظمة
١٨٨ ٢٢١ ٦٧٩	--	تحتاج لعناية خاصة
١٥٣ ٦١٧ ١٠٠	--	دون المستوى
١٣١ ٦٩٧ ٣٠٠	--	مشكوك في تحصيلها
		عملاء مؤسسات - غير منتظمة
٧٠٩ ٠١٢ ٥٠٦	--	تحتاج لعناية خاصة
٨٣ ٤٦١ ٥٠٠	--	دون المستوى
٢٠٥ ٠٣٠ ٢٠٠	--	مشكوك في تحصيلها
(٥٥ ٥٥٩ ٤٠٠)	--	مخصص تسهيلات عملاء تجزئه
(٤٢ ٠٩٠ ٣٠٠)	--	مخصص تسهيلات عملاء مؤسسات
<u>٢٢ ٦٨٢ ٠٣٦ ٣٦٥</u>	<u>--</u>	الرصيد
=====	=====	

٩-٢ قروض وتسهيلات لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٦ ٠٣٤ ٤٠٠	--	قروض أفراد (تجزئة) - منتظمة
٦٨ ٢٣٢ ٩٠٠	--	قروض مؤسسات - منتظمة
<u>٨٤ ٢٦٧ ٣٠٠</u>	<u>--</u>	الرصيد
=====	=====	

١٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٤٦ ٧٤٧ ٤٠٠	--	أسهم ممتازة
٧٤٠ ٦٨٢ ٠٤٤	٤٧٧ ٣٧٨ ٣٨٠	أدوات حقوق ملكية
٩٥١ ٧٢٣ ٩٣٦	١ ٠٧١ ٣٠٤ ٤٩٤	وثائق صناديق إستثمار
<hr/>	<hr/>	
١ ٨٣٩ ١٥٣ ٣٨٠	١ ٥٤٨ ٦٨٢ ٨٧٤	الرصيد
=====	=====	

١١- إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٨ ٧٦٩ ٨٨٢ ٦٧٩	--	أذون خزانة وسندات حكومية - لبنان
٢١٢ ٢٦٧ ١٠٠	--	سندات حكومية أخرى
٧ ٤٩٣ ٥٢١ ٧٠٣	--	شهادات إيداع بنوك
٣٠٠ ٧٥١ ٨٢٣	--	أدوات دين أخرى
<hr/>	<hr/>	
٢٦ ٧٧٦ ٤٢٣ ٣٠٥	--	الرصيد
=====	=====	

١٢- إستثمارات في شركات شقيقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥ نسبة المساهمة %	٢٠١٦ نسبة المساهمة %	
٤٢ ٣٠٤ ٥٠٠	--	٢٥,٨٦	--	Agence Générale de Courtage d'Assurance SAL
١٤ ٨٨١ ٨٠٠	--	٢٨,٩٦	--	Credit Card Management SAL
٨ ٢٩٢ ٦٠٠	--	٢٠,١٨	--	International Payment Network SAL
١ ٣٧٧ ٠٠٠	--	٢١,٨٨	--	Net Commerce SAL
٨ ٢٣٦ ٥٠٠	--	٤٨,١٢	--	Hot Spot Properties SAL
١٨ ٩٥١ ٥٩٩	--	٤٥	--	Dourrat Loubnan Al Iqaria SAL
<hr/>	<hr/>			
٩٤ ٠٤٣ ٩٩٩	--			الرصيد
=====	=====			

١٣- إستثمارات عقارية

مباني	
٢٩٥ ٤٤٤ ١٥٢	التكلفة في ٢٠١٦/١/١
٥ ٢٠٢ ٤٨٠	فروق تقييم ترجمة عملات
<hr/>	
٣٠٠ ٦٤٦ ٦٣٢	التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠
<hr/>	
٥ ٦٨٠ ٥٧١	اهلاك الفترة
٣٧ ٣٤٨	فروق تقييم ترجمة عملات
<hr/>	
٥ ٧١٧ ٩١٩	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
<hr/>	
٢٩٤ ٩٢٨ ٧١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
=====	

يتمثل رصيد الإستثمارات العقارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والبالغ قيمته ٢٩٤ ٩٢٨ ٧١٣ جنيه مصري فيما يلي :-

- مبلغ ١٥٤ ٤٨٧ ٠٢٢ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى نايل سيتي.
- مبلغ ٩٤ ٢٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة في مبنى المركز الرئيسي للشركة في القرية الذكية.
- مبلغ ٣ ٨٣٢ ٣٣٥ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية في فرع المنيل.
- مبلغ ٤٢ ٣٣٧ ٣٥٦ جنيه مصري يتمثل في التكلفة للمساحة المملوكة لشركة إي أف جي هيرميس الإمارات المحدودة - إحدى الشركات التابعة - في مبنى إنديكس تاور - الإمارات.

١٤- أصول ثابتة مؤجرة (بالصافي)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

البيان	أراضى	مباني وعقارات	الات ومعدات	حاسب آتى	سيارات ووسائل نقل	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٦/١/١	٤٧ ١٠٤ ٢١٠	٢٧٨ ٥٦٤ ٥٣٥	٢٧ ٠٩٧ ٥٠٠	٢ ٦٢٥ ٤٠١	١١٩ ٦٥١ ٠٧٠	٤٧٥ ٠٤٢ ٧١٦
الإضافات خلال الفترة	٩٠ ٢٦١ ٦٥٠	١٨٩ ٥٤٧ ٠٢٥	٢١ ٢٠٩ ٩٣٨	٢ ٥٤٠ ٣٠٦	١٠٩ ٣٨٩ ٢٢٨	٤١٢ ٩٤٨ ١٤٧
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(١٢٢ ٨٥٠)	(١٢٢ ٨٥٠)
التكلفة في ٢٠١٦/٦/٣٠	١٣٧ ٣٦٥ ٨٦٠	٤٦٨ ١١١ ٥٦٠	٤٨ ٣٠٧ ٤٣٨	٥ ١٦٥ ٧٠٧	٢٢٨ ٩١٧ ٤٤٨	٨٨٧ ٨٦٨ ٠١٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/١/١	--	٤ ٥١٧ ٩٢٢	٦٤٣ ٥٣٧	٤٧ ١٤٦	٢ ١٢٠ ٥٦٧	٧ ٣٢٩ ١٧٢
إهلاك الفترة	--	٩ ٠٥٢ ٦٢٢	٣ ٣٨٦ ٣٥٥	٧١٩ ٨٢٤	١٦ ٠٢٢ ٢١٥	٢٩ ١٨١ ٠١٦
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	--	(١٨ ٤٢٨)	(١٨ ٤٢٨)
مجمع الإهلاك في ٢٠١٦/٦/٣٠	--	١٣ ٥٧٠ ٥٤٤	٤ ٠٢٩ ٨٩٢	٧٦٦ ٩٧٠	١٨ ١٢٤ ٣٥٤	٣٦ ٤٩١ ٧٦٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٦/٣٠	١٣٧ ٣٦٥ ٨٦٠	٤٥٤ ٥٤١ ٠١٦	٤٤ ٢٧٧ ٥٤٦	٤ ٣٩٨ ٧٣٧	٢١٠ ٧٩٣ ٠٩٤	٨٥١ ٣٧٦ ٢٥٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٤٧ ١٠٤ ٢١٠	٢٧٤ ٠٤٦ ٦١٣	٢٦ ٤٥٣ ٩٦٣	٢ ٥٧٨ ٢٥٥	١١٧ ٥٣٠ ٥٠٣	٤٦٧ ٧١٣ ٥٤٤

- تتضمن الأصول الثابتة المؤجرة (بعد الإهلاك) في تاريخ المركز المالي مبلغ ١١ ٦٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل عقود تأجير تمويلي للأصول المؤجرة لم تسجل بعد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية وجارى حالياً اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل تلك الأصول.

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

البيان	مباني وعقارات	سيارات ووسائل نقل	الإجمالي
الإضافات خلال الفترة	٨٣ ٠٣٠ ٥٥٠	٥ ٦٩٥ ٩٧٨	٨٨ ٧٢٦ ٥٢٨
التكلفة في ٢٠١٥/٦/٣٠	٨٣ ٠٣٠ ٥٥٠	٥ ٦٩٥ ٩٧٨	٨٨ ٧٢٦ ٥٢٨
إهلاك الفترة	٢٥٧ ٧٢٠	٤٦ ٥١٤	٣٠٤ ٢٣٤
مجمع الإهلاك في ٢٠١٥/٦/٣٠	٢٥٧ ٧٢٠	٤٦ ٥١٤	٣٠٤ ٢٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/٦/٣٠	٨٢ ٧٧٢ ٨٣٠	٥ ٦٤٩ ٤٦٤	٨٨ ٤٢٢ ٢٩٤

١٥- أصول ثابتة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ *	وسائل نقل وإنتقال	أجهزة حاسب إلى	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	تحسينات فى أماكن مؤجرة	أراضى ومباني	البيان
٢ ٤٩٧ ٤١٥ ٤٩٣	٧٤٤ ٠٦٢ ١٠٠	٢٥ ٠٨١ ٩٢٧	١٢٣ ٠٦٣ ١٥٧	٤٠٥ ٩٤٧ ٣٧١	٢٨٨ ٠٤٩ ٣٥٠	٩١١ ٢١١ ٥٨٨	الرصيد فى ٢٠١٦/١/١
٢ ٢٢٨ ٦٢٢	--	--	١ ٩٩٤ ٨٨٥	٢٣٣ ٧٣٧	--	--	الإضافات
(٧٣٨ ٠٢٤)	(٣٤ ٨٣٨)	(٤٥٩ ٩٢٧)	(٢٥ ٧١٤)	(٢١٧ ٥٤٥)	--	--	الإستبعادات
(٢ ٠٦٣ ٤٤٨ ٣١٧)	(٧٣٤ ٢٧٧ ٦٠٠)	(١٠ ٢٣٠ ٦٠٠)	--	(٣٠٦ ٧٥٩ ٩٠٠)	(٢٧٩ ٩١٣ ٥٠٠)	(٧٣٢ ٢٦٦ ٧١٧)	استبعادات شركات تابعة
٤١ ٦٥٢ ٨٦٢	١٠٥ ٢٤٩	٥٣٨ ٧٠٠	١٤ ٨٣٠ ٥٢٠	٦ ٧٤٠ ٨٢٤	١٩ ٤٣٧ ٥٦٩	--	الإستحواذ من شركات تابعة
١٦ ٦٦٥ ٢٠٠	--	٥٠٦ ٥٠٥	٨ ٥٩٩ ٨٧٤	٧ ٥٢١ ٥٠٨	٣٧ ٣١٣	--	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤٩٣ ٧٧٥ ٨٣٦	٩ ٨٥٤ ٩١١	١٥ ٤٣٦ ٦٠٥	١٤٨ ٤٦٢ ٧٢٢	١١٣ ٤٦٥ ٩٩٥	٢٧ ٦١٠ ٧٣٢	١٧٨ ٩٤٤ ٨٧١	إجمالي للتكلفة فى ٢٠١٦/٦/٣٠
٨١٨ ١١٩ ٦٣٩	--	١٤ ٧٧١ ٠٩٧	١٠٨ ٥٥٢ ١٥١	٢٩٤ ٦١٨ ٣٥٨	٢٢٢ ١٤١ ١٢٧	١٧٨ ٠٣٦ ٩٠٦	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٦/١/١
٩ ٤٣٧ ٥٧٢	--	٩٩١ ٠٩٦	٣ ٢٣٤ ٣٧١	٢ ١٧٠ ١١٩	٥٧٥ ٧٩٨	٢ ٤٦٦ ١٨٨	إهلاك الفترة
(٦٣٧ ٣٦٩)	--	(٤٥٩ ٩٢٧)	(٤ ٦٩٥)	(١٧٢ ٧٤٧)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
(٥٧١ ٤٥٣ ٥٢٦)	--	(٧ ٠١٧ ٦٠٠)	--	(٢٠١ ٤٥٥ ١٠٠)	(٢١٦ ٥٥٦ ١٩٩)	(١٤٦ ٤٢٤ ٦٢٧)	استبعادات شركات تابعة
٢٩ ١١٤ ٩١٧	--	٢٠٢ ٨٩٩	٩ ٤٨٠ ٠٥٥	٤ ٧٧٩ ٨٤١	١٤ ٦٥٢ ١٢٢	--	الإستحواذ من شركات تابعة
١٥ ٧٤٣ ٦٨٢	--	٣١٣ ٣٤٦	٨ ٢٥٦ ٥٢٢	٧ ١٣٦ ٤٧٧	٣٧ ٣٣٧	--	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٠٠ ٣٢٤ ٩١٥	--	٨ ٨٠٠ ٩١١	١٢٩ ٥١٨ ٤٠٤	١٠٧ ٠٧٦ ٩٤٨	٢٠ ٨٥٠ ١٨٥	٣٤ ٠٧٨ ٤٦٧	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٦/٦/٣٠
١٩٣ ٤٥٠ ٩٢١	٩ ٨٥٤ ٩١١	٦ ٦٣٥ ٦٩٤	١٨ ٩٤٤ ٣١٨	٦ ٣٨٩ ٠٤٧	٦ ٧٦٠ ٥٤٧	١٤٤ ٨٦٦ ٤٠٤	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٦/٦/٣٠
١ ٦٧٩ ٢٩٥ ٨٥٤	٧٤٤ ٠٦٢ ١٠٠	١٠ ٣١٠ ٨٣٠	١٤ ٥١١ ٠٠٦	١١١ ٣٢٩ ٠١٣	٦٥ ٩٠٨ ٢٢٣	٧٣٣ ١٧٤ ٦٨٢	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٥/١٢/٣١

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ *	وسائل نقل وإنتقال	أجهزة حاسب آلى	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية	تحسينات فى أماكن مؤجرة	أراضى ومبانى	البيان
٢ ٢٦٧ ٤٨٤ ٦٠٤	٦٥٦ ١٠٥ ٠٠٠	١٩ ٧١٤ ٩٢٤	٨٠ ١٦٤ ٥٩٤	٣٧٧ ٨٧٢ ٠٥٢	٢٦٢ ٥٣٩ ٥٦٣	٨٧١ ٠٨٨ ٤٧١	الرصيد فى ٢٠١٥/١/١
٥٤ ٠٦٢ ١٦٨	٢٦ ٣٨٥ ٠٠٠	٢ ٢٧٩ ٠٢١	٣ ٣٤٨ ٦٤٧	١٨ ٦٢٩ ٥٠٠	٣ ٤٢٠ ٠٠٠	--	الإضافات
(٢٢ ٧٤١ ٠٠٤)	--	(٨١٩ ٢٨٩)	(٢ ٣٨٣ ١١٠)	(٨ ٥٦١ ٠٤٣)	--	(١٠ ٩٧٧ ٥٦٢)	الإستبعادات
--	(٧ ٤٧٥ ٠٠٠)	--	--	٢ ٥٣٠ ٠٠٠	٤ ٩٤٥ ٠٠٠	--	إعادة تبويب
١١٥ ٩٩٤ ٩٢٩	٤١ ٢٥٤ ٥٠٠	٦٩٢ ٤٦٢	١ ٥٩٥ ٢١٩	١٧ ١٧٧ ٠٦٥	١٥ ٨٧٦ ٣٤٨	٣٩ ٣٩٩ ٣٣٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢ ٤١٤ ٨٠٠ ٦٩٧	٧١٦ ٢٦٩ ٥٠٠	٢١ ٨٦٧ ١١٨	٨٢ ٧٢٥ ٣٥٠	٤٠٧ ٦٤٧ ٥٧٤	٢٨٦ ٧٨٠ ٩١١	٨٩٩ ٥١٠ ٢٤٤	إجمالي التكلفة فى ٢٠١٥/٦/٣٠
٧٢٩ ٦٨٦ ٠٠٨	--	١٤ ٤٥٧ ٠٩٩	٧٠ ٨٤٢ ٦٨٣	٢٨٣ ٩٩٣ ٩٦٠	٢٠٠ ٩٥٤ ٨١٥	١٥٩ ٤٣٧ ٤٥١	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٥/١/١
٣٦ ٨٩٤ ٥٨٩	--	٨٥٠ ٥١٥	٢ ٦٩٢ ٣٩١	١٥ ٥٢٦ ٣٤٨	٦ ٤٤٠ ٤٧٧	١١ ٣٨٤ ٨٥٨	إهلاك الفترة
(٢٢ ٥٨٣ ٦٠٠)	--	(٨١٩ ٢٨٩)	(٢ ٣٩٠ ٥٧٤)	(٨ ٣٩٦ ١٧٥)	--	(١٠ ٩٧٧ ٥٦٢)	مجمع إهلاك الإستبعادات
--	--	--	--	٣١٠ ٠٠٠	(٣١٠ ٠٠٠)	--	إعادة تبويب
٣١ ٤١١ ٢١٢	--	٤٤٦ ٤٧٣	١ ٥٨٣ ٦٥٢	١٢ ٥٩٩ ٤٤٢	١٢ ٠٢٨ ١٤٣	٤ ٧٥٣ ٥٠٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٧٧٥ ٤٠٨ ٢٠٩	--	١٤ ٩٣٤ ٧٩٨	٧٢ ٧٢٨ ١٥٢	٣٠٤ ٠٣٣ ٥٧٥	٢١٩ ١١٣ ٤٣٥	١٦٤ ٥٩٨ ٢٤٩	مجمع الإهلاك فى ٢٠١٥/٦/٣٠
١ ٦٣٩ ٣٩٢ ٤٨٨	٧١٦ ٢٦٩ ٥٠٠	٦ ٩٣٢ ٣٢٠	٩ ٩٩٧ ١٩٨	١٠٣ ٦١٣ ٩٩٩	٦٧ ٦٦٧ ٤٧٦	٧٣٤ ٩١١ ٩٩٥	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٥/٦/٣٠

* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فى:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٩ ٧٨٤ ٥٠٠	٩ ٧٨٤ ٥٠٠	تجهيز فروع جديدة للشركة - مصر
٧٣٤ ٢٧٧ ٦٠٠	--	إنشاء وتجهيز المقر الجديد لبنك الاعتماد اللبناني
--	٧٠ ٤١١	إنشاء فروع جديدة لشركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر
٧٤٤ ٠٦٢ ١٠٠	٩ ٨٥٤ ٩١١	الرصيد

١٦- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
١٩٥ ٣٠٩ ٥٧١	٥٨٤ ٠٣١ ٧٦٦	(١-١٦)	الشهرة
٤ ٣٧٨ ١٠٤ ٨٩٨	٣ ٦٧٦ ٠٩٤	(٢-١٦)	أصول غير ملموسة أخرى
<u>٤ ٥٧٣ ٤١٤ ٤٦٩</u>	<u>٥٨٧ ٧٠٧ ٨٦٠</u>		الرصيد
=====	=====		

١-١٦ ترتبط الشهرة بالإستحواذ على الشركات التابعة التالية :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
٥ ٩٢١ ٨٠٣	٥ ٩٢١ ٨٠٣		شركة اى اف جي هيرميس عمان ش م م
١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠	١٧٩ ١٤٨ ٥٥٠		المجموعة المالية هيرميس - ايفا للوساطة المالية - ش.م.ك - الكويت
١ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٠ ٠٠٠		الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
٨ ٦٣٩ ٢١٨	٨ ٦٣٩ ٢١٨		شركة المجموعة المالية هيرميس - الأردن
--	٣٨٨ ٧٢٢ ١٩٥		شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر *
<u>١٩٥ ٣٠٩ ٥٧١</u>	<u>٥٨٤ ٠٣١ ٧٦٦</u>		الرصيد
=====	=====		

* تم تجميع القوائم المالية للشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتمتع الشركة بفترة سماح لمدة ١٢ شهر تنتهي في مارس ٢٠١٧ لإعداد دراسة Purchase Price Allocation (PPA) لتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المستحوز عليها وتقوم الشركة بتحديد تلك القيمة لعمل التعديلات اللازمة.

٢-١٦ تتمثل الأصول غير الملموسة الأخرى في :

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
٤ ٣٤٤ ٢٨٦ ٥٨٩	--		شبكة فروع - Branches network بنك الاعتماد اللبناني
١ ٠٧٦ ١٠٠	--		Key money
٢٣ ٠٦٣ ٥٤٠	٣ ٦٧٦ ٠٩٤		التراخيص وحقوق الامتياز
٩ ٦٧٨ ٦٦٩	--		برامج حاسب آلى
<u>٤ ٣٧٨ ١٠٤ ٨٩٨</u>	<u>٣ ٦٧٦ ٠٩٤</u>		الرصيد
=====	=====		

١٧- أصول أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٤٧ ٨٥٤ ٤٠٠	٤٤ ٦٣٨ ٢٣٧	(١-١٧) تأميمات لدى الغير
٢٩٩ ٩١٠	٧ ٤٩٥ ٥٣٢	دفعات مقدمة - موردين
١٣٣ ٩٥٤ ٦١٠	٣٨ ٦٣٢ ٨١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٤١٤ ٩٩٤	١٨ ٣٥٦ ٥٢٤	عهد وسلف
٧٤٢ ٨٩٠ ٥٤٣	١٩ ٦٩٤ ٠٥٠	إيرادات مستحقة
١٣ ٣٤٧ ١٤٢	١٤ ٦٧٧ ٥٨٩	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٥ ٧٦٨ ٥٩٠	١٠ ٦٦٢ ٠٩٠	(٢-١٧) مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات
٩٥ ١٠٩ ٩٠٠	--	حصة معيدى التأمين فى الإحتياطى الفنى
٣ ٩٥٩ ٢٧٩	--	صندوق انفرا ايجيبت
٣٠ ٨٨١ ٧٣٥	٣٨ ٩٧٢ ٤٧٣	صندوق ضمان التسويات
١٦٤ ١٣٨ ٤٠٠	--	أصول آلت ملكيتها مقابل تسوية ديون
٢٦٣ ٩٨٩ ٢١٩	٢٦١ ٤٤٤ ٧٤٠	المستحق على إى.إف.جى هيرميس إمبرلويز تراست
٢٧٤ ٣٤٩	٣١٢ ٠٠٤	المستحق على شركة ارا انك
١٣ ٥٥٠ ٧٠٠	--	المستحق على أطراف ذات علاقة
١٨ ٣٠٩ ٠٠٠	--	عمولات إعادة تأمين مستحقة
١٤ ٩٤٨ ١٠٠	--	مدينو عمليات ATM
١ ٥٩١ ٢٠٠	--	مدينو إعادة تأمين
١٤٧ ٨٩٨ ٢٣٥	٤١ ٧٢٩ ٣٦٨	أرصدة مدينة متنوعة
--	٤ ٩٩٣ ٥٢٧	المستحق على عملاء البنك الخليجى المصرى- شركة تنمية للمشروعات متناهية الصغر
١ ٧١٤ ١٨٠ ٣٠٦	٥٠١ ٦٠٨ ٩٥١	الرصيد

١-١٧ يتضمن رصيد تأميمات لدى الغير مبلغ ٣٥٧ ٩٩٨ ١٢ جنيه مصرى مجانية فى حساب لدى أحد البنوك بإسم الشركات التابعة شركة المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية وشركة هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، يمثل قيمة تأمين تسوية عمليات اليوم الواحد التى يتم تنفيذها ببورصة الأوراق المالية ولا يحق لأى من الشركتين التصرف فى ذلك المبلغ دون الرجوع إلى شركة مصر للمقاصة.

٢-١٧ تتمثل مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات فيما يلى:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٣ ٧٤٩ ٥٠٠	٣ ٧٤٩ ٥٠٠	الشركة العربية للمريثيات
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١ ٨٨٧ ٥٩٠	١ ٨٨٧ ٥٩٠	شركة ايه ايه دبليو للبنية الأساسية
١٠٦ ٥٠٠	--	فورتكس أنرجى إنفسمنت II
--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة المجموعة المالية فاينانس القابضة ش.م.م
٥ ٧٦٨ ٥٩٠	١٠ ٦٦٢ ٠٩٠	الرصيد

١٨ - أرصدة مستحقة للبنوك والمؤسسات المالية

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٢ ٩٣٩ ١٦٠ ٦٠٠	--
١٥٦ ٢٩٤ ٦٠٠	--
٣٨ ١٦٨ ٤٠٠	--
٢٩٤ ٠٨٩ ٤٥٠	٥ ٧٤٣ ٨٩٩
٤٢٧ ٣٥٧ ٩٥٩	٥٦١ ٩٢١ ٣٦٢
<u>٣ ٨٥٥ ٠٧١ ٠٠٩</u>	<u>٥٦٧ ٦٦٥ ٢٦١</u>

المستحق للبنك المركزي اللبناني
ودائع البنوك
ودائع لأجل
المؤسسات المالية
سحب على المكشوف
الرصيد

١٩ - ودائع العملاء

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٣٣ ٩٣١ ٤٢٧ ١٠٠	--
١٩ ٠٢٨ ٣٩٧ ٤٤١	--
٥ ٨١٤ ٤٨٤ ٥٠٠	--
<u>٥٨ ٧٧٤ ٣٠٩ ٠٤١</u>	<u>--</u>

ودائع عملاء (قطاع خاص) :
حسابات التوفير
ودائع لأجل
حسابات جارية

٢ ٥٤٢ ٤٠١ ٠٠٠	--
٤٧٣ ١٨٣ ١٠٠	--
<u>٣ ٠١٥ ٥٨٤ ١٠٠</u>	<u>--</u>
٢٢٨ ١٥٨ ٧٠٠	--
<u>٢٢٨ ١٥٨ ٧٠٠</u>	<u>--</u>
٦٢ ٠١٨ ٠٥١ ٨٤١	--

ودائع عملاء (قطاع عام) :
ودائع لأجل
حسابات جارية

أخرى :

٧٢١ ٩٥٦ ٠٠٠	--
١ ٣٦٧ ٦١٠ ٩٠٠	--
١٣٨ ١٨٤ ٥٠٠	--
<u>٢ ٢٢٧ ٧٥١ ٤٠٠</u>	<u>--</u>
<u>٦٤ ٢٤٥ ٨٠٣ ٢٤١</u>	<u>--</u>

الودائع من الأطراف ذات العلاقة
حسابات التوفير طويل الأجل
ودائع طويلة الأجل
ودائع قصيرة الأجل

الرصيد

٢٠- سندات مصدرة

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٠ قام بنك الأعتدال 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 استخدام صافي حصيللة السندات في الأغراض البنكية العامة ، وتمثل السندات إلتزام عام مباشر على البنك وقد قام بنك الإعتدال اللبناني للإستثمار - إحدى الشركات التابعة - بإدارة الإصدار. والسندات لن يتم قيدها ببورصة الأوراق المالية ، وقد بلغ رصيد السندات في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لا شيء نتيجة عدم تجميع البنك لإنخفاض نسبة إستثمار الشركة فيه بالبيع مقابل ٦١٣ ٩١٧ ٦٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٢٤ ٤٥٥ ٣٠٠	--	غطاء الإعتمادات المستندية
٥٤١ ٠٣٣ ٥٠٠	--	إحتياطي فني - شركات التأمين
٨٠٥ ٩٩٦	١ ٥٨٧ ٢٨١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٠ ٧٧٠ ٣٣٧	٥٥ ٢٠٤ ٨٥٥	إيرادات مقدمة
٢٠٢ ٥٣٦ ٣٨١	١٧ ٤٨٣ ٠٠٠	موردون
٦٤٣ ٥٠٦ ١٧٨	٣٤٢ ٩١٧ ٣٤٨	مصرفات مستحقة
١١ ٢٤٨ ٩٦٠	٢٤ ٩٠٩ ٥٤٧	كوبونات عملاء حفظ مركزي
٥ ٧٧٣ ٢٩٤	٦ ٥٧١ ٧٠١	مركز تحديث الصناعة
١٥٤ ٤٦٦ ٢٦٥	١٢٢ ٣٣١ ٦٨٤	دائنو توزيعات
١٥ ٨٣٥ ٥٠٠	--	دائنو عمليات ATM
١١٨ ٥١٣ ٨٠٠	--	دائنو إعادة تأمين
١٤ ٨٨١ ٩٩٩	٣١ ٠٤٨ ٣٧٠	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
٣٤ ٤٣٨ ٤٠٦	٧٤ ١٠٦ ٩٢٦	دائنون متنوعون
--	٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠	حساب إستقرار مستشفى كليوباترا
<u>١ ٨٧٨ ٢٦٥ ٩١٦</u>	<u>٧٣٠ ١٦٠ ٧١٢</u>	الرصيد

٢٢- إلتزامات أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
٧٦٨ ٨٢٥ ٠٠٠	--	حاملى أسهم ممتازة في شركات تابعة *
١ ١٧٤ ٤٧٨	١ ١٧٤ ٤٧٨	أخرى
<u>٧٦٩ ٩٩٩ ٤٧٨</u>	<u>١ ١٧٤ ٤٧٨</u>	الرصيد

* في ١٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لبنك الإعتدال 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 والتي بلغت ١١ ٠٠٠ مليون ليرة لبناني (ما يعادل ٦٤ ٣٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري) وفي ذات التاريخ أقرت الجمعية العامة غير العادية للبنك علاوة إصدار أسهم ممتازة تقدر بمبلغ ١٣٩ ٧٥٠ ليرة لبناني للسهم بإجمالي مبلغ ١٣٩ ٧٥٠ مليون ليرة لبناني (ما يعادل ٨١٧ ٥٣٧ ٥٠٠ جنيه مصري) قام المكتتبون بسدادها نقداً طبقاً للشروط المحددة طبقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية للبنك في ٤ يوليه ٢٠١٣.

٢٣- الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

التزامات ضريبية مؤجلة	أصول ضريبية مؤجلة	الصافي	فروق تقييم عملة	الاستحواذ على شركات تابعة	استبعاد شركات تابعة	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية	الضريبة المؤجلة المثبتة مباشرة في قائمة الدخل	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
(٨ ٣٩١ ١١٣)	--	(٨ ٣٩١ ١١٣)	(٩ ٧٥٧)	(٢٨٦ ٠٠٠)	--	--	(٦٩٤ ١٤٨)	(٧ ٤٠١ ٢٠٨)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٦١٠ ٢٥٠	٦١٠ ٢٥٠	--	--	--	--	--	٦١٠ ٢٥٠	مخصص مطالبات متوقعة
--	١ ٢٤٧ ١٩٥	١ ٢٤٧ ١٩٥	٢ ٦٥٨	--	--	--	(١ ٩٠٦ ٩٩٦)	٣ ١٥١ ٥٣٣	الإضمحلال في قيمة الأصول
--	٢ ٢٥٦ ٠٦٩	٢ ٢٥٦ ٠٦٩	(٧٥ ٠٩٧)	--	--	--	(٣٧ ١١٦)	٢ ٣٦٨ ٢٨٢	خسائر سنوات سابقة
--	--	--	--	--	٧٠٦ ٢٩٢ ١٧٠	--	--	(٧٠٦ ٢٩٢ ١٧٠)	تسويات القيمة العادلة*
--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	٦ ٦١٢ ٥٩٧	--	--	--	--	--	٦ ٦١٢ ٥٩٧	فروق التقييم الناتجة عن خسائر تغطية خطر التدفقات النقدية**
--	--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في القيمة العادلة-
(١١٦ ٤٣٤ ٧٦٨)	--	(١١٦ ٤٣٤ ٧٦٨)	--	--	--	(١٨ ٤٢٥ ٢٧١)	--	(٩٨ ٠٠٩ ٤٩٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع***
(١٢٤ ٨٢٥ ٨٨١)	١٠ ٧٢٦ ١١١	(١١٤ ٠٩٩ ٧٧٠)	(٨٢ ١٩٦)	(٢٨٦ ٠٠٠)	٧٠٦ ٢٩٢ ١٧٠	(١٨ ٤٢٥ ٢٧١)	(٢ ٦٣٨ ٢٦٠)	(٧٩٨ ٩٦٠ ٢١٣)	

- * الضريبة المؤجلة الناتجة عن زيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لصافي أصول بنك الإعتدال اللبناني طبقاً لدراسة القيمة العادلة لأصول والتزامات بنك الإعتدال اللبناني شركة تابعة.
- ** 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.

٢٤- مخصصات

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
١٩٠ ٣٨٧ ٢٦١	١٧٨ ٠٣١ ٥٥١	(١-٢٤)	مخصص مطالبات متوقعة
٢٣٠ ٩٧٣ ٨١٠	٧٣ ٣٣٩ ٦٠٣	(١-٢٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	٥ ١١٣ ٢٠٧	(١-٢٤)	مخصص عقود ضمانات مالية
١ ٣٧٧ ٠٠٠	--		مخصصات أخرى
٤٢٢ ٧٣٨ ٠٧١	٢٥٦ ٤٨٤ ٣٦١		الرصيد

١-٢٤

الإجمالي	مخصص عقود ضمانات مالية	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات متوقعة	
٤٢١ ٣٦١ ٠٧١	--	٢٣٠ ٩٧٣ ٨١٠	١٩٠ ٣٨٧ ٢٦١	الرصيد في أول الفترة
١٢ ٥٢١ ٤٩٨	٧٢ ٣٧٥	٥ ٩٩٠ ٨٦٩	٦ ٤٥٨ ٢٥٤	المكون خلال الفترة
٩ ٨٨٢ ٦٥٢	--	٨ ٨٧٨ ٢٧٩	١ ٠٠٤ ٣٧٣	فروق تقييم عملة
(١٨٤ ١٧١ ١٩٩)	--	(١٦٨ ٨٦٠ ٩٩٩)	(١٥ ٣١٠ ٢٠٠)	استبعادات شركات تابعة
٦ ٠٣٨ ٨٣٢	٥ ٠٤٠ ٨٣٢	--	٩٩٨ ٠٠٠	الإستحواذ من شركات تابعة
(٩ ١٤٨ ٤٩٣)	--	(٣ ٦٤٢ ٣٥٦)	(٥ ٥٠٦ ١٣٧)	المستخدم خلال الفترة
٢٥٦ ٤٨٤ ٣٦١	٥ ١١٣ ٢٠٧	٧٣ ٣٣٩ ٦٠٣	١٧٨ ٠٣١ ٥٥١	الرصيد في آخر الفترة

٢٥- قروض

يتمثل رصيد القروض في ٣٠ يونيه ٢٠١٦ :

الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠	تاريخ الاستحقاق	تاريخ عقد التمويل	الحد المسموح به	العملة
١٤٦ ٢٣٤ ٥٥٣	٢٠٢٣/٦/١٠	٢٠١٥/٦/١٠	١٥٠ مليون	جنيه مصري *
٧٤ ٨٧٢ ٥٢١	٢٠٢٢/٦/٤	٢٠١٥/٦/٤	٨٠ مليون	جنيه مصري *
١٢٣ ٩٥٨ ٨٤٨	٢٠٢٢/٧/١٤	٢٠١٥/٧/١٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري *
١٩٠ ٥٦٨ ١١٢	٢٠٢٢/١١/٤	٢٠١٥/١١/٤	٢٠٠ مليون	جنيه مصري *
٤٢ ٣٣٣ ٠٨٣	٢٠٢٣/٨/٩	٢٠١٥/٨/٩	٢٠٠ مليون	جنيه مصري *
٧٤ ٣٣٩ ٩٥٥	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	١٠٠ مليون	جنيه مصري *
٥٦ ٩٤١ ٦٩٦	٢٠٢٣/٣/١٤	٢٠١٦/٣/١٤	١٠٠ مليون	جنيه مصري *
٢ ٤١٢ ٧٣٣	٢٠٢٣/٦/١	٢٠١٦/٦/١	٥٠ مليون	جنيه مصري *
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٥٠ مليون	جنيه مصري **
٨٦١ ٦٦١ ٥٠١				الإجمالي
١٣٨ ٨٦٧ ٦١١				أقساط تستحق خلال عام
٧٢٢ ٧٩٣ ٨٩٠				أقساط تستحق خلال أكثر من عام
٨٦١ ٦٦١ ٥٠١				الرصيد

* قيمة القروض الممنوحة من البنوك إلى شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (شركة تابعة ١٠٠%) بضمان التنازل لصالح البنوك عن القيمة الإيجارية لعقود التأجير التمويلي وذلك في حدود قيمة المديونية.

** تم توقيع عقد قرض مع بنك عوده إلى شركة المجموعة المالية هيرميس القابضة ويستخدم هذا القرض لتمويل التوسعات الإقليمية لشركة القابضة.

٢٦- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به ٣ ٢٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٥٧٣ ٤٨٤ ٥٠٠ سهم بقيمة إسمية لكل سهم ٥ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ زيادة رأس المال المرخص به من ٣ ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٦ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢ ٨٦٧ ٤٢٢ ٥٠٠ جنيه مصري إلى ٣ ٢٥٩ ٢٥٥ ٥٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٩١ ٨٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري موزعه على ٧٨ ٣٦٦ ٦٠٠ سهم بقيمة إسمية ٥ جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع أسهم مجانية بواقع ١,٤٦ سهم مجاني لكل عشرة أسهم قائمة مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين وممولة من الأرباح المعتمدة بموجب الجمعية العامة العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٥ وبعد إستبعاد عدد ٣٦ ٩٥٦ ٥٢٢ سهم وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذه الزيادة والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٥ يوليه ٢٠١٥.
- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٣ ٢٥٩ ٢٥٥ ٥٠٠ جنيه مصري إلى ٣ ٠٧٤ ٤٧٢ ٨٩٠ جنيه مصري بتخفيض قدره ١٨٤ ٧٨٢ ٦١٠ جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٣٦ ٩٥٦ ٥٢٢ سهم خزينة بقيمة إسمية خمسة جنيهات للسهم وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ على القرار وتم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٥. وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٧- الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	
٧٢ ١٣٦ ٦٥٩	٤٢٣ ٤٢٠ ٢٣٩	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٣٤٤ ٤٨٣	١٦٤ ٥١٣ ٣٠٨	إحتياطي قانوني
(٢٤ ٨٨٠ ٠٧٦)	٨٧٥ ٦١١ ٦٢١	إحتياطيات أخرى
١٨ ٩٢٠ ٠٥١	٢٠٦ ٠٧٧ ٨٦٦	أرباح محتجزة
--	١١١ ٦١٣ ٥٠٠	حقوق ملكية أخرى
--	١ ٤٥٦ ٤٨٦ ٧٤٧	الزيادة فى القيمة العادلة لصادف الأصول
٢٣ ٣٢٣ ٣٣١	--	شهرة الشركات التابعة
(٢ ٤٧٤ ٨٩٩)	--	توزيعات دورية
٢٠ ١٥٨ ٨٦١	١٨٧ ٤٩٣ ٩٨٤	صافى أرباح الفترة*
١٢٥ ٥٢٨ ٤١٠	٣ ٤٢٥ ٢١٧ ٢٦٥	الرصيد

* يتضمن بند الحقوق غير المسيطرة الظاهر في قائمة الدخل بمبلغ ٧٤٧ ٨٥٠ ٦٦ جنيه مصري مبلغ ٤٦ ٦٩١ ٨٨٦ جنيه مصري يمثل حصة الحقوق غير المسيطرة في العمليات غير المستمرة.

٢٨- إلتزامات عرضية وإرتباطات

تكفل الشركة الشركات التابعة لها - المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية ، هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية ، المجموعة المالية هيرميس الأردن وإى.إف. جى هيرميس عمان - مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لهم من البنوك ، وكذا شركة المجموعة المالية هيرميس للتداول - الإمارات مقابل خطابات الضمان الممنوحة لها من البنوك بمبلغ:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	١١٨ ٦٧٠ ٠٠٠	درهم اماراتى
٢٥١ ٨٧٧ ٠٧٥	٢٨٥ ٧٩٠ ٥٨٨	المعادل بالجنيه المصرى

الشركة وشركاتها التابعة لديها أصول وإلتزامات خارج قائمة المركز المالى بيانها كالتالى:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
١ ١٠١ ٣٧٥ ٦٠٠	--	إرتباطات تمويل المؤسسات المالية
٢ ٦٢٢ ١٦٥ ٠٠٠	--	إرتباطات عملاء
٩٦٥ ٤٥٠ ٤٠٠	--	ضمانات مقدمة للعملاء
٥٤ ١٩٧ ٧٠٠	--	حسابات أمانة (مقيدة وغير مقيدة)
١٩٤ ٢١٨ ٢٠٠	--	إلتزامات على وسطاء ماليين
٤١١ ١٣١ ٤٠٠	--	إلتزامات على الاوراق المالية
٤٢ ١٢٨ ٥٩٠ ٨٠٠	--	إرتباطات أخرى على الغير
٢٨ ٢١٨ ١٣٢ ٧٣٣	٢٧ ٨٣٣ ٦٤١ ٠٠٤	محافظ أصول مدارة

٢٩- أتعاب حُسن الأداء

نظراً لصعوبة توقع إيراد أتعاب حُسن الأداء لصناديق ومحافظ الإستثمار المدارة بمعرفة شركات إدارة الأصول التابعة للشركة لصالح عملائها بدرجة تأكد كافية بالإضافة لعدم توافر شروط تحققها إلا فى 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 حسن الأداء التى قامت تلك الشركات بتأجيل إثباتها - إلى أن تتحدد بصفة نهائية - حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢٨٨ ٩٣٤ جنية مصرى مقابل ٣ ٥٤٧ ٢٥٠ جنية مصرى حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وذلك كما يلى:

عن الفترة المالية المنتهية في		إسم الشركة التابعة
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
٢ ٩٤٩ ٩٦٠	٢٨٨ ٩٣٤	شركة المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٥٩٧ ٢٩٠	--	إى أف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
<hr/>	<hr/>	
٣ ٥٤٧ ٢٥٠	٢٨٨ ٩٣٤	الإجمالى
=====	=====	

٣٠- عبء الإضمحلال في قيمة الأصول الأخرى

٢٠١٥		٢٠١٦		الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٩٣ ٧٩١	--	٤٨٤ ١٣٢	٤٨٤ ١٣٢	
<u>٩٣ ٧٩١</u>	<u>--</u>	<u>٤٨٤ ١٣٢</u>	<u>٤٨٤ ١٣٢</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٣١- ضريبة الدخل

٢٠١٥		٢٠١٦		ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ (٢٣ ٤١٨ ٨١٠) (٤٧١ ٩٩٢)	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ (١٨ ٥٣٤ ٦٠٩) (١٦٢ ٧٠٥)	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ (١٦ ٥٥٠ ١٦٥) (٢ ٦٣٨ ٢٦٠)	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ (٩ ٠٩٨ ٧٠٨) (٥٩٠ ٠٩٨)	
<u>(٢٣ ٨٩٠ ٨٠٢)</u>	<u>(١٨ ٦٩٧ ٣١٤)</u>	<u>(١٩ ١٨٨ ٤٢٥)</u>	<u>(٩ ٦٨٨ ٨٠٦)</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

٣٢- النقدية وما في حكمها:

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
٢٦ ٤٥٦ ٣٣٦ ١٠٣	٦ ٨٠١ ٣٣٦ ٣٢٩
(٣ ٨٥٥ ٠٧١ ٠٠٩)	(٥٦٧ ٦٦٥ ٢٦١)
(١١ ٠١٩ ٤٩٨ ٦٠٠)	--
--	٤٩ ٦١١ ٦٧٧
١٥٥ ٨١٦ ٩٦٩	--
<u>١١ ٧٣٧ ٥٨٣ ٤٦٣</u>	<u>٦ ٢٨٣ ٢٨٢ ٧٤٥</u>
=====	=====

نقدية وأرصدة لدى البنوك
المستحق للبنوك والمؤسسات المالية
أصول إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
أذون خزانة أقل من ٩٠ يوم
أثر التغير في أسعار الصرف

النقدية وما في حكمها

٣٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥		٢٠١٦		أجور ومرتبوات وما في حكمها مصروفات إستشارات مصروفات سفر وإقامه وإنتقالات خطوط ربط واتصالات الإيجار ومصروفات الأشغال مصروفات أخرى
عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	عن الفترة المالية من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
٢٤٦ ٥٢٣ ١٨٥	١٢٤ ٨٣٢ ٧١٨	٣٥٢ ٦٥٣ ٣٢٢	١٤٤ ٦٢٤ ٨٢٧	
(١ ٤٤٨ ٦٢١)	٤ ٣١٦ ٤٥٥	١٠ ٥٣٤ ٢١١	(٤ ١٠١ ٢٧٦)	
١٠ ٢٥١ ٦٢٧	٥ ٨٨٧ ٨٢٩	٨ ٣٥٢ ٢٧٥	٤ ٣٥٩ ٧٧٠	
٢١ ٨١٧ ٣٤٠	١٠ ٩٠٤ ٥٤١	٢٤ ٥٨٨ ٦٠٠	١٢ ٨٢٢ ٢٨٤	
١٥ ٤٢٥ ٢٩٨	٧ ٩٩٩ ٣٣٥	١٨ ٦١٣ ٢١٧	١٠ ٨٤٥ ٠٨٠	
٥١ ٧٧٢ ١٠٦	٢٨ ٠٩٠ ٨٨٤	٥٤ ٦٦١ ٠٢٣	٢٧ ٧٤٥ ٦٠٧	
<u>٣٤٤ ٣٤٠ ٩٣٥</u>	<u>١٨٢ ٠٣١ ٧٦٢</u>	<u>٤٦٩ ٤٠٢ ٦٤٨</u>	<u>١٩٦ ٢٩٦ ٢٩٢</u>	الإجمالي
=====	=====	=====	=====	

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣٤ - القطاعات التشغيلية

(١) أساس القطاعات التشغيلية

المعلومات الموضحة المتعلقة بالقطاعات تخصص 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي	قطاع التمويل متأهي الصفر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الاستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الاستثمار	قطاع السمسرة	قطاعات القابضة وأسواق المال	عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
								إيرادات الأتعاب والعمولات	مصرفات الأتعاب والعمولات
٤٣٦ ٣٠٧ ٣٤٦	٢٢ ٣١٤ ٦٧٢	--	٥٠ ٩٩٢ ٤٩٩	٨٢ ١٥٤ ٩٣٢	٦٢ ٥١٧ ٩٢٤	٢١٨ ٠٣٠ ٢٥١	٢٩٧ ٠٦٨	٢١٨ ٠٣٠ ٢٥١	٢٩٧ ٠٦٨
(٢٥ ٦٠٠ ٥٥٦)	(١ ٠٠٩ ٤٢٤)	(٣٩ ٢٩٦)	--	(١٣١ ٦١٠)	(٦ ٥٩٢ ١٣٩)	(١٧ ٨١٨ ٣٠٤)	(٩ ٧٨٣)	(١٧ ٨١٨ ٣٠٤)	(٩ ٧٨٣)
٤١٠ ٧٠٦ ٧٩٠	٢١ ٣٠٥ ٢٤٨	(٣٩ ٢٩٦)	٥٠ ٩٩٢ ٤٩٩	٨٢ ٠٢٣ ٣٢٢	٥٥ ٩٢٥ ٧٨٥	٢٠٠ ٢١١ ٩٤٧	٢٨٧ ٢٨٥	٢٠٠ ٢١١ ٩٤٧	٢٨٧ ٢٨٥
١٩ ١٣٩ ١٢٨	--	--	--	--	--	٤ ٢٠٢ ٢٤٨	١٤ ٩٣٦ ٨٨٠	٤ ٢٠٢ ٢٤٨	١٤ ٩٣٦ ٨٨٠
٣ ٨٦٠ ٣٨١	--	--	٦٠٨ ٥٣٨	--	--	١ ١٩٣ ٧٥٣	٢ ٠٥٨ ٠٩٠	١ ١٩٣ ٧٥٣	٢ ٠٥٨ ٠٩٠
٨٢ ٦٨٧ ٢١٧	--	٨٢ ٦٨٧ ٢١٧	--	--	--	--	--	--	--
١٥٥ ٨١٦ ٩٦٩	٥٨ ٨٦٦	٩٨٥	٢٣ ٤٨٦ ٥٦٧	٢ ٢٧٣ ٥٨٧	٣٨ ٦٥٣ ٤٩٧	١٥ ٧٥٢ ٤٠٩	٧٥ ٥٩١ ٠٥٨	١٥ ٧٥٢ ٤٠٩	٧٥ ٥٩١ ٠٥٨
٢٢ ٢٦٤ ٤٨٤	(١ ٩١٧ ٣٢٠)	--	٥١٠ ٨٨٥	٧ ٢٠١ ٣٢٦	١ ٧٤٦ ٠٥٢	٦ ٨٧١ ٨٤٤	٧ ٨٥١ ٦٩٧	٦ ٨٧١ ٨٤٤	٧ ٨٥١ ٦٩٧
٦٩٤ ٤٧٤ ٩٦٩	١٩ ٤٤٦ ٧٩٤	٨٢ ٦٤٨ ٩٠٦	٧٥ ٥٩٨ ٤٨٩	٩١ ٤٩٨ ٢٣٥	٩٦ ٣٢٥ ٣٣٤	٢٢٨ ٢٣٢ ٢٠١	١٠٠ ٧٢٥ ٠١٠	٢٢٨ ٢٣٢ ٢٠١	١٠٠ ٧٢٥ ٠١٠

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	قطاع التمويل مناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتغطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظ المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال
٧٦ ٨٥٧ ١٤٣	٢٤ ٨٦٨ ٠٧٧	١ ٢٠٦ ٠٣٢	٢ ٥١٨ ٤٣١	٢ ٢٦٧ ٦١٧	٥٣	٢٩ ٢٨٣ ٥٣٥	١٦ ٧١٣ ٣٩٨
(٧٨ ٦٣٠ ٦٧٣)	(٩ ٦٥٢ ٩٧٠)	(٣٧ ٨٢٨ ٦١٢)	--	--	--	(١٣ ٤٦٦ ٩٩٥)	(١٧ ٦٨٢ ٠٩٦)
(١ ٧٧٣ ٥٣٠)	١٥ ٢١٥ ١٠٧	(٣٦ ٦٢٢ ٥٨٠)	٢ ٥١٨ ٤٣١	٢ ٢٦٧ ٦١٧	٥٣	١٥ ٨١٦ ٥٤٠	(٩٦٨ ٦٩٨)
٦٩٢ ٧٠١ ٤٣٩	٣٤ ٦٦١ ٩٠١	٤٦ ٠٢٦ ٣٢٦	٧٨ ١١٦ ٩٢٠	٩٣ ٧٦٥ ٨٥٢	٩٦ ٣٢٥ ٣٨٧	٢٤٤ ٠٤٨ ٧٤٤	٩٩ ٧٥٦ ٣١٢
٤٦٩ ٤٠٢ ٦٤٨	٢١ ٤٤٥ ٢٢٥	٧ ٩٨٨ ٦٥٨	٢٦ ٣٥٥ ١٩١	٢٦ ٤٣٧ ١٢٥	٣٦ ٠٣٢ ٦٥٦	١٥٥ ٩٧١ ٢٦٥	١٩٥ ١٧٢ ٥٧٨
١٢ ٥٢١ ٤٩٨	٧٢ ٣٧٦	--	٦ ٠٧٣ ٥٩٨	٣٧٠ ٢٨٤	١ ٠٧٧ ٥٩١	٢ ٧٦٠ ٦٤٥	٢ ١٤٧ ٠٠٤
٤٤ ٢٩٩ ١٥٩	١ ٠١٣ ١١٢	٢٩ ٥١٢ ٣٠٢	٦١ ٢١٨	١٢٥ ٨٥٤	٢٥٦ ٠٨٠	٣ ٠٨١ ٩٢٥	١٠ ٢٤٨ ٦٦٨
٤٨٤ ١٣٢	--	--	--	--	--	٤٨٤ ١٣٢	--
٥٢٦ ٧٠٧ ٤٣٧	٢٢ ٥٣٠ ٧١٣	٣٧ ٥٠٠ ٩٦٠	٣٢ ٥٠٠ ٠٠٧	٢٦ ٩٣٣ ٢٦٣	٣٧ ٣٧٦ ٣٢٧	١٦٢ ٢٩٧ ٩٦٧	٢٠٧ ٥٦٨ ٢٠٠
١٦٥ ٩٩٤ ٠٠٢	١٢ ١٣١ ١٨٨	٨ ٥٢٥ ٣٦٦	٤٥ ٦١٦ ٩١٣	٦٦ ٨٣٢ ٥٨٩	٥٨ ٩٤٩ ٠٦٠	٨١ ٧٥٠ ٧٧٤	(١٠٧ ٨١١ ٨٨٨)
(١٩ ١٨٨ ٤٢٥)	(٢ ٤١١ ٠٣٧)	(١ ٥٤٤ ٧٩٢)	(٢ ٣٠٨ ٣٩٩)	(١١ ٢٧٧ ٥٥٨)	(٨٤٤ ٠٤٦)	(١٠ ٢٨٩ ٧٢٦)	٩ ٤٨٧ ١٣٣
١٤٦ ٨٠٥ ٥٧٧	٩ ٧٢٠ ١٥١	٦ ٩٨٠ ٥٧٤	٤٣ ٣٠٨ ٥١٤	٥٥ ٥٥٥ ٠٣١	٥٨ ١٠٥ ٠١٤	٧١ ٤٦١ ٠٤٨	(٩٨ ٣٢٤ ٧٥٥)
١٤ ٢٠٠ ٤٦٩ ١٩٤	٦٤٧ ٤٠٧ ٠٦٦	٩٠٤ ٢٦٤ ٥٩٥	٩٣٥ ٢٨٠ ٣١١	٦٩ ٠٥٠ ٩٧٤	٩٣٨ ٤٧٤ ٠٧٩	٥ ٥٢٠ ٤٣٥ ٩٠٢	٥ ١٨٥ ٥٤٦ ٢٦٧
٥ ٣٣٩ ٣٠٣ ٢٦٧	١٣٩ ٣٨٢ ٥٢٨	٧٩٦ ٠١٣ ٨٠٠	٢٥٥ ٠٨٢ ٧٧٩	٧٥ ٨٩٦ ٧٦٢	١٢٠ ٣٢٩ ٧٣٥	٣ ٢٥٤ ١٨٩ ٨٠٩	٦٩٨ ٤٠٧ ٨٥٤

شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي	التاجر التمويلي	قطاع الإستثمار المباشر	قطاع الترويج وتعطية الإكتتاب	قطاع إدارة صناديق الإستثمار والمحافظة المالية	قطاع السمسرة	عمليات القابضة وأسواق المال
٤٢٢ ٧٣٠ ٠٠٠	--	٤١ ٦٣٤ ٥٦٤	٩٩ ٣٠٣ ٥١٨	٦٦ ٤٣٥ ٨١٧	٢١١ ٨٤٦ ١٤٣	٣ ٥١٠ ٠٠٨
(٢٢ ٠٥٥ ١٧٥)	--	(٤٣ ٨٧١)	(١٠٦ ٦٤٩)	(٤ ٨١٧ ١٦٦)	(١٧ ٠١٨ ٢٨٢)	(٦٩ ٢٠٧)
٤٠٠ ٦٧٤ ٨٧٥	--	٤١ ٥٩٠ ٦٩٣	٩٩ ١٩٦ ٨٦٩	٦١ ٦١٨ ٦٥١	١٩٤ ٨٢٧ ٨٦١	٣ ٤٤٠ ٨٠١
١٩ ٧١٧ ٦٦٨	--	--	--	--	٤ ٥٦٥ ٥٥٦	١٥ ٢٠٢ ٦١٢
٢٢٢ ٧٩٢	--	(٢ ٣٠٤ ٤٠٥)	--	--	٢٥ ٧٩٧	٢ ٥١١ ٤٠٠
١ ٦٧٠ ٠٣٦	١ ٦٧٠ ٠٣٦	--	--	--	--	--
٧١ ٦٨٧ ٣٣٥	--	٩ ٧٦٨ ٩٩١	٢٥٧ ٤٩١	٧ ٤١٨ ٠٠٢	٤ ٦١٠ ٢٩٩	٤٩ ٦٣٢ ٥٥٢
٢٠ ٣٤٢ ٣٨١	--	٤١١٩١	--	٢ ٩٦٩ ٣٥٠	٨ ٦٢١ ١٨٢	٨ ٧١٠ ٦٣٨
٥١٤ ٣٧٥ ٠٧٧	١ ٦٧٠ ٠٣٦	٤٩ ٠٩٦ ٤٧٠	٩٩ ٤٥٤ ٣٦٠	٧٢ ٠٠٦ ٠٠٣	٢١٢ ٦٥٠ ١٩٥	٧٩ ٤٩٨ ٠٢٣
٢١ ٤٥٣ ٨١٣	٦٤٨ ٢٣٠	١ ٣١٦ ٨٩٩	٢٩ ٩٤٧	٧٧٧	١٠ ٦١٢ ٧١٢	٨ ٨٤٥ ٢٤٨
(١٩ ٤٩٩ ٢٦٠)	(٢٨١ ٥٠٩)	--	--	--	(١٠ ١٥٢ ٦٦٨)	(٩ ٠٦٥ ٠٨٣)
١ ٩٥٤ ٥٥٣	٣٦٦ ٧٢١	١ ٣١٦ ٨٩٩	٢٩ ٩٤٧	٧٧٧	٤٦٠ ٠٤٤	(٢١٩ ٨٣٥)
٥١٦ ٣٢٩ ٦٤٠	٢ ٠٣٦ ٧٥٧	٥٠ ٤١٣ ٣٦٩	٩٩ ٤٥٤ ٣٠٧	٧٢ ٠٠٦ ٧٨٠	٢١٣ ١١٠ ٢٣٩	٧٩ ٢٧٨ ٨١٧
٣٤٤ ٣٤٠ ٩٣٥	٢ ٤١١ ١٢١	١٥ ٩٢٤ ٢٧٨	٢١ ٦٧٤ ٧٨٣	٣١ ٥٥٧ ٧١٠	١٢٢ ٩٦٤ ٧٢٦	١٤٩ ٨٠٨ ٢١٧
١٦ ٧٧٨ ٤٩٧	--	٩ ٢٧١ ٦٢٩	٣٥٦ ٣٩٩	٨٧٤ ٦٤٨	٢ ٤٢٥ ٧٠٢	٣ ٨٥٠ ١١٩
١٠ ٨٨٧ ٤١٩	٣٣٠ ٩٧٧	٤٦ ٨٩٦	١٥٠ ٥٨٢	٣١١ ٣١٣	٣ ١٧٦ ٦٢٢	٦ ٨٧١ ٠٣٠
٩٣ ٧٩١	--	--	--	--	٩٣ ٧٩١	--
٣٧٢ ١٠٠ ٦٤٢	٢ ٧٤٢ ٠٩٨	٢٥ ٢٤٢ ٨٠٣	٢٢ ١٧١ ٧٦٤	٣٢ ٧٤٣ ٦٧١	٢٨ ٦٦٠ ٩٤٠	١٦ ٠٥٢٩ ٣٦٦
١٤٤ ٢٢٨ ٩٩٨	(٧٠٥ ٣٤١)	٢٥ ١٧٠ ٥٦٦	٧٧ ٣٠٢ ٥٤٣	٣٩ ٢٦٣ ١٠٩	٨٤ ٤٤٩ ٢٩٩	(٨١ ٢٥١ ١٧٨)
(٢٣ ٨٩٠ ٨٠٢)	(٢٥ ٢٧٥)	(٩٣ ٥٤٩)	(٢ ٦٥٨ ٣٦٢)	(١٥٣ ٠٤٦)	(١٢ ٢٣٥ ٦٦٩)	(٨ ٧٢٥ ٤٠١)
١٢٠ ٣٣٨ ١٩٦	(٧٣٠ ٦١٦)	٢٥ ٠٧٧ ٠١٧	٧٤ ٦٤٤ ١٨١	٣٩ ١١٠ ٠٦٣	٧٢ ٢١٤ ١٣٠	(٨٩ ٩٧٦ ٥٧٩)
١١ ٩٦٧ ٠٨٤ ٦٢٤	١ ٦٢ ٢٧٩ ١٦٣	٢٩٥ ٥٤٦ ٢٧٢	٦٦ ٧٧٦ ٤٩٤	١٦٣ ٥١٥ ١٩٢	٥ ٣١٥ ٢٢٢ ١١٢	٥ ٩٦٣ ٧٣٥ ٣٩١
٤ ١٢١ ١٦٦ ١٠٥	٨٦ ٥٠٦ ٠١٤	٢٠٣ ٥٤٣ ٤١٥	١٣ ٨٥٣ ٧٧٧	٣٨ ٣٢١ ٩٨٢	٣ ٢٧١ ٩٤٣ ٠٤٦	٥ ٦ ٩٩٧ ٨٧١

(ب) القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة في ثلاث مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول مجلس التعاون الخليجي ولبنان. في عرض المعلومات الجغرافية، وقد استند قطاع الإيرادات على الموقع الجغرافي لعمليات التشغيل واستندت قطاع الأصول على الموقع الجغرافي للأصول، ويتم عرض العمليات التشغيلية للمجموعة في إطار القطاعات الجغرافية، مما يعكس حجم كل عملية منها. ويستند تحليل الإيرادات في الجداول أدناه على موقع الشركة العاملة، وهو نفس الموقع لمعظم العملاء وموقع الشركات العاملة.

الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٦				مصر
	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	دول مجلس التعاون الخليجي	
٦٩٢ ٧٠١ ٤٣٩	١٥ ١٥٥ ٨٤٧	٣٢٥ ٧٦٤	١٥٤ ٥٩٤ ٤٧٠	٥٢٢ ٦٢٥ ٣٥٨	إجمالي صافى الإيرادات
١٤ ٢٠٠ ٤٦٩ ١٩٤	٥٣ ١١١ ٥٠٩	٢ ٤٠٣ ٨٨٤ ٤٢٣	٤ ٩٧٠ ٦٤٦ ٩٥٥	٦ ٧٧٢ ٨٢٦ ٣٠٧	قطاع الأصول
الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٥				مصر
	أخرى	لبنان	دول مجلس التعاون الخليجي	دول مجلس التعاون الخليجي	
٥١٦ ٣٢٩ ٦٤٠	٩ ٤٤٦ ٩١٩	٢ ٥٢ ٢٩٢	١٧٠ ٥٥٢ ٤٨٠	٣٣٤ ٢٧٧ ٩٤٩	إجمالي صافى الإيرادات
٨٤ ٤٦٢ ٠٤٥ ٦٥٢	٨٧ ٣٢٧ ٤١٥	٧٥ ٥٢٦ ٢٧٠ ٩٨٧	٣ ١٤٦ ٦٩٩ ٣٥١	٥ ٧٠١ ٧٤٧ ٨٩٩	قطاع الأصول

٣٥- الموقف الضريبي (الشركة القابضة)

- بالنسبة لضريبة شركات الأموال، السنوات من بدء النشاط وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة وتم حسم كافة نقاط الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة لأعوام ٢٠١١ ، ٢٠١٢ تم الفحص وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وتم حسم كافة نقاط الخلاف وجارى تسوية الموقف أمام شعبة الحجز والتحصيل وبالنسبة لعام ٢٠١٣ قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص حسابات الشركة وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة للسنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ لم يتم الفحص بعد.
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم إنهاء كافة الخلافات المتعلقة بها أمام اللجنة الداخلية وسداد الفروق المستحقة ، وبالنسبة للسنوات ٢٠٠٩/٢٠١٢ تم الفحص تقديريا وأحيل الخلاف أمام اللجنة الداخلية بالمأمورية وبالنسبة للأعوام ٢٠١٣/٢٠١٥ لم يتم الفحص.
- بالنسبة لضريبة الدمغة تم الفحص من عام ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم سداد الضريبة المستحقة طبقا لقرار لجنة الطعن وقد قامت الشركة بالإعتراض على القرار المذكور في المحاكم وبالنسبة للفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم الفحص وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وبالنسبة لسنة ٢٠١٤/٢٠١٥ لم يتم الفحص بعد.

٣٦- شركات المجموعة

تمتلك شركة المجموعة المالية - هيرميس القابضة الشركات التابعة التالية:

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٩٩,٨٧	٠,٠٩	المجموعة المالية للسمسرة فى الأوراق المالية
٨٨,٥١	١١,٤٩	المجموعة المصرية لإدارة صناديق الإستثمار
٦٦,٣٣	٣٣,٦٧	المجموعة المصرية لإدارة المحافظ المالية
٩٧,٥٨	٢,٤٢	هيرميس للوساطة فى الأوراق المالية
٨٩,٩٥	١٠,٠٥	هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار
٩٩,٣٧	٠,٥٣	هيرميس للإستثمار فى الأوراق المالية
١٠٠	--	إى أف جى - هيرميس أديفوزورى إنك
--	١٠٠	إى أف جى - هيرميس فينانشيل مانجمنت ليمتد
٩٩,٨٨	--	المجموعة المالية - هيرمس لترويج وتغطية الإكتتاب
١٠٠	--	بايون انتربرايس ليمتد
٩٩	١	المجموعة المالية - هيرميس لتداول السندات
٩٦,٣	٣,٧	إى . إف . جى هيرميس للإدارة
١,٥٩	٦٣,٤١	إى . إف . جى هيرميس للإستثمار المباشر
--	١٠٠	إى.إف.جى- هيرميس للتداول - الإمارات
١٠٠	--	فليمنج سى أى سى هولدنجز
--	٩٩,٣٣	فليمنج المنصور لتداول الأوراق المالية
--	٩٦	فليمنج سى . أى .سى لتداول الأوراق المالية
--	٧٤,٩٢	فليمنج سى . أى .سى كوربريت فاينانس
١٠٠	--	إى أف جى هيرميس - الإمارات المحدودة
٩٩	--	المجموعة المالية -هيرميس القابضة- لبنان- ش.م.ل
٧٣,١	٢٦,٩	المجموعة المالية - هيرميس السعودية

ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
١٠٠	--	شركة أكتوبر بروبيرتي ديفلوبمنت ليمنت
٠,٩٧	٩٩	المجموعة المالية - هيرميس - لبنان - ش.م.ل
٩٥	--	مينا أورتونتي مانجمنت ليمنت
٩٥	--	مينا (بى فى اى) هولدنغ ليمنت
١٠٠	--	إى أف جى - هيرميس مينا سيكيوريتيس ليمنت
١٠٠	--	مينا فايننشال انفستمنت
--	١٠٠	إى أف جى - هيرميس قطر
٥١	--	شركة اى اف جي هيرميس عمان ش.م.م
--	١٠٠	إى أف جى هيرميس ريجيونال انفستمنت ليمنت
٥٠	--	شركة أوف سيت هولدنغ
٥٧,٧٢٣	--	المجموعة المالية هيرميس - إيفا للوساطة المالية - ش.م.ك
٥٢	--	الشركة المصرية للحضانات - IDEAVLOPERS
١٠٠	--	إى أف جى - هيرميس سى بى هولدنغ ليمنت
--	١٠٠	إى أف جى - هيرميس جلوپال سى بى هولدنغ ليمنت
٢٠,٣٧	٤٩	المجموعة المالية - هيرميس سوريا المحدودة
--	٩٧	شركة سنديان سوريا المحدودة
٩٧	--	شركة طلاس وشركاه
--	١٠٠	إى أف جى - هيرميس الأردن
١٠٠	--	مينا لونج - ترم فاليو فيدر هولدنغ ليمنت
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو ماستر هولدنغ ليمنت
٩٠	--	مينا لونج - ترم فاليو مانجمنت هولدنغ ليمنت
١٠٠	--	إى أف جى هيرميس سى أل هولدنغ ش.م.ل
--	٩٩,٩٩٨	المجموعة المالية هيرميس لصناديق الإستثمار
--	١٠٠	شركة اى اف جي هيرميس اى بى ليمنت
١٠٠	--	ميدا أكسس كايمن هولدينغ ليمنت
--	١٠٠	شركة صناديق إستثمار المجموعة المالية هيرميس
--	١٠٠	شركة بيفورت انفستمينت
١	٩٩	شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي
--	٦٤	شركة إى اف جي هيرميس لإدارة صناديق الإستثمار المباشر
--	٩٤	شركة تنمية لخدمات المشروعات متناهية الصغر

٣٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والإستثمارات المالية والمدينون ، كما تتضمن الإلتزامات أرصدة القروض والدائنون ، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.
وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التى تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

٣٧-١ خطر السوق

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

يتمثل خطر السوق فى العوامل التى تؤثر على قيم وعائد وأرباح جميع الأوراق المالية المتداولة بالبورصة أو العوامل التى تؤثر على قيمة وعائد وربح 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 فى أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الإستثمارات فى القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٣٧-٢ خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغييرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية.

- وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية طبقاً للسياسة المحاسبية الواردة بإيضاح ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

٣٧-٣ إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة الأنشطة التى تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة ، وقبول المخاطر هو أساس النشاط المالى ، ويتم تحليل وتقييم وإدارة بعض المخاطر أو مجموعة من المخاطر مجتمعة معاً. ولذلك تهدف المجموعة إلى تحقيق التوازن الملائم بين الخطر والعائد وإلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة ، ويعد أهم أنواع المخاطر خطر الإئتمان 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 فى الأسواق والمنتجات والخدمات وأفضل التطبيقات الحديثة. وتتم إدارة المخاطر عن طريق إدارة المخاطر فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم إدارة المخاطر بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة بالمجموعة، ويوفر مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة المخاطر ككل ، بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطى مناطق خطر محددة مثل خطر الائتمان وخطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، وخطر أسعار العائد ، وإستخدام أدوات المشتقات وغير المشتقات المالية بالإضافة إلى ذلك ، فإن إدارة المخاطر تعد مسؤولة عن المراجعة الدورية لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة بشكل مستقل.

٤-٣٧ 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 فى أنشطة الإقراض التى ينشأ عنها القروض والتسهيلات وأنشطة الإستثمار التى يترتب عليها أن تشتمل أصول المجموعة على أدوات الدين. كما يوجد خطر الائتمان أيضاً فى الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالى مثل إرتباطات القروض. وتتركز عمليات الإدارة والرقابة على خطر الائتمان لدى فريق إدارة خطر الائتمان فى إدارة المخاطر الذى يرفع تقاريره إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا ورؤساء وحدات النشاط بصفة دورية.

٥-٣٧ خطر السيولة

خطر السيولة هو خطر التعرض لصعوبات فى الوفاء بالتعهدات المرتبطة بالإلتزامات المالية عند الإستحقاق وإستبدال المبالغ التى يتم سحبها ويمكن أن ينتج عن ذلك الإخفاق فى الوفاء بالإلتزامات الخاصة بالسداد للمودعين والوفاء بإرتباطات الإقراض.

٦-٣٧ خطر سعر العائد

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

٧-٣٧ مخاطر تقلبات أسعار الأسهم
تتمثل مخاطر تقلبات أسعار الأسهم في انخفاض قيمة محفظه الاستثمارات نتيجة التغير في أسعار الأسهم في أي من الأسواق التي تحتفظ فيها المجموعة بإستثمارات مالية.

٨-٣٧ 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 والمحتلمة 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.

٩-٣٧ 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.

١٠-٣٧ المشتقات وعقود تغطية المخاطر
- يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل سنة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.
- 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-back Fully Paid Share Swap Transaction مع إحدى الشركتين التابعتين مينا فايننشال انفستمنت -MENA) ("F) والمجموعة المالية - هيرميس السعودية ويتم تقييم هذه العقود بالقيمة العادلة.

١١-٣٧ مخاطر منح التمويل
تعرف مخاطر منح التمويل بالخسائر المتوقعة نتيجة امتناع أحد أو بعض العملاء المقترضين عن سداد المديونيات المستحقة عليهم لصالح المؤسسة في مواعيد الاستحقاق المتفق عليها مع المؤسسة.

ويمكن أن ينتج امتناع العملاء عن الوفاء بمديونياتهم تجاه المؤسسة سواء لظروف قهريه خاصة بالعملاء مثل تعرض نشاط العمل لأزمة مالية أو الكوارث الطبيعية أو تعرض القطاع الاقتصادي للعميل لأزمة مالية أو تعرض القطاع الاقتصادي للعميل لأزمة خارج سيطرة العميل أو نتيجة لطبيعة قوانين ولوائح جديدة خاصة بالنطاق الجغرافي للعميل كما يمكن أن يكون الامتناع نتيجة عن تعمد من قبل العميل أو نتيجة لفشل نظام الاستعلام الائتماني والتأكد من الملائمة المالية للعميل وقدرته علي الوفاء بسداد التزامه بالمواعيد المتفق عليها مع الشركة.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية

١-٣٨ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة .
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر .
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر .
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢-٣٨ الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها .
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

١-٢-٣٨ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٢-٢-٣٨ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣-٣٨ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-٣٨-١ الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استيعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استيعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استيعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٤-٣٨ العملات الأجنبية

٣٨-٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٨-٤-٢ النشاط الاجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٥-٣٨ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٦-٣٨ الإيراد

١-٦-٣٨ 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 الاعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٢-٦-٣٨ إيرادات توزيعات

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

٣-٦-٣٨ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٤-٦-٣٨ إيرادات ومصروفات العائد

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

٣٨-٦-٥ إيرادات الأتعاب والعمولات

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

٣٨-٦-٦ عمولات السمسرة

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

٣٨-٦-٧ أتعاب الإدارة

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

٣٨-٦-٨ أتعاب حُسن الأداء

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

٣٨-٦-٩ إيرادات التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافى القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٣٨-٦-١٠ إيرادات ايجار الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد ايجار الاستثمار العقاري على اساس طريقة القسط الثابت على مدة العقد. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد ايجار على مدة العقد. ويتم الاعتراف بإيراد الإيجار من العقارات الأخرى كإيرادات أخرى.

٣٨-٦-١١ إيراد مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر

- يتم اثبات الايراد من مقابل خدمات تمويل المشروعات متناهية الصغر طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعملائها علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستخدم علي الأصل يتم الاعتراف في قائمة الدخل بإيرادات العائد باستخدام طريقة العائد الفعلى لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد.

- وطريقة العائد الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد علي مدار عمر الأداة المتعلقة بها. ومعدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية وذلك للوصول الي القيمة الدفترية للأصل المالي.
- وعند تصنيف قروض العملاء بأنها غير منتظمة بحسب الحالة لا يتم الاعتراف بإيرادات العائد الخاص بها ويتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقا للأساس النقدي وذلك عندما يتم تحصيلها.
- يتمثل إيراد العمولات في قيمة الفرق بين عائد التمويل الممنوح للمشروعات متناهية الصغر ومستحقات البنك لدى الشركة وذلك باستقطاع مقابل الخدمات مباشرة من المبالغ التي يتم تحصيلها من أصحاب المشروعات.
- يتم الاعتراف بالفوائد والعمولات الناتجة عن تأدية الخدمة وفقاً لمبدأ الاستحقاق بمجرد تأدية الخدمة للعميل إلا إذا كانت تلك الإيرادات تغطي أكثر من فترة مالية يتم الاعتراف بها على أساس التوزيع الزمني.
- يتم تحصيل عمولة ادارية ٨% من قيمة القرض الممنوح لعملاء الشركة وذلك عند التعاقد وذلك مقابل خدمة اصدار القرض ويثبت إيراد العمولة الإدارية بقائمة الدخل عند الانتهاء من تأدية خدمة اصدار القرض للعميل.
- يتم تحصيل عمولة تأخير عن سداد الأقساط بنسب يتم الاتفاق عليها ضمن العقود ويتم الاعتراف بها بمجرد تأخر العملاء عن السداد على أساس مدد التأخير.

٧-٣٨ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٧-٣٨ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٧-٣٨ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٨ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٨-٨-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٨-٨-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣٨-٨-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر

لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

السنوات	الأصل
٥٠-٣٣,٣	مباني
١٦,٦٧-٢	أثاث ومعدات مكتبية وكهربائية
٥-٣,٣٣	أجهزة حاسب الى
٨-٣,٣٣	وسائل نقل وانتقال

تظهر الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المؤجرة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله 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 احتساب الإهلاك:-

السنوات	الأصل
٢٠	مباني وعقارات
٧-٥	آلات ومعدات
٣	أجهزة حاسب آلي
٥	سيارات ووسائل نقل

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.

٣٨-٨-٤ إعادة التقييم الاستثمار العقاري

يتم إعادة تقييم العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة الي الاستثمارات عقارية.

٣٨-٩ 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 الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٨-١٠ الأصول غير الملموسة والشهرة

- الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

- الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.
يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

- الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، المكتتاه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٣٨-١١ الاستثمارات العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.

- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ويقدر العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية ٣٣ سنة.

٣٨-١٢ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

عند التثبيت كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣٨-١٣ الأدوات المالية

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

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

٣٨-١٣-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة 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 المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة 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.

٣٨-١٣-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

الاستثمارات 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.

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.

الأصول 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.

٣٨-١٣-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات 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.

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

٣٨-١٣-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة 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.

٣٨-١٣-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارباح او الخسائر. إذا اصبحت 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 اصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٣٨-١٤ رأس المال

٣٨-١٤-١ الأسهم العادية

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

٣٨-١٤-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة 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 اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٨-١٥ 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.

٣٨-١٦ الاضمحلال

٣٨-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة 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 الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا. عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة 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 او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

الاستثمارات 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.

٣٨-١٦-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والاصول الضريبية الموجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٧-٣٨ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٨-٣٨ 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 بقائمة المركز المالى مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

١٩ - ٣٨ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.
- يتم تقييم وتصنيف كافة المستأجرين المتعاملين مع الشركة والأصول المؤجرة المتعلقة بهم بصفة دورية ويتم تخفيض أرصدة العملاء المستأجرين بقيمة الإيجار المحصل مع التأكد من توافر ضمان أساسي للحصول على القيمة الإيجارية من المستأجر.
- يتم حساب المخصص على تكلفة الإستثمار في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب المخصص) غير المضمون إسترداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب المخصص الخاصة بكل تصنيف ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية ، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

٢٠-٣٨ النقدية وما فى حكمها

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

٣٨ - ٢١ 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.

٣٨ - ٢٢ حصة العاملين في الأرباح

تسد 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 وإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٣٨ - ٢٣ قروض وتسهيلات للعملاء والمخصصات المرتبطة

- يتم إثبات قروض وتسهيلات للعملاء متضمناً الفائدة المستحقة معاً في تاريخ قائمة المركز المالي 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 صافى 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.

٣٨ - ٢٤ الفوائد المجنبية على الديون دون المستوى والمشكوك في تحصيلها والرديئة

- بالنسبة للفوائد على القروض والتسهيلات غير المنتظمة لا يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل، حيث يتم تجنيد 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.

٣٨ - ٢٥ أصول آلت ملكيتها وفاء لديون

- تتمثل في الأصول العقارية التي تؤول ملكيتها للبنك وفاء لدين له قبل الغير، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة 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 صافى الأرباح السنوية لتكون إحتياطي خاص يظهر ضمن حقوق الملكية ولايجوز أدراجه ضمن الأرباح القابلة للتوزيع.

٣٨-٢٦ أرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية أخرى

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

٣٨-٢٧ ودائع العملاء

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

٣٨-٢٨ 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.

٣٨-٢٩ إحتياطات 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 قائمة المركز المالي 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 العشرية.

لا يجوز إدراج هذا الإحتياطي ضمن الأرباح القابلة للتوزيع ويعتبر ضمن الأصول المرجحة بالمخاطر والبنود التي لا يتم إدراجها في قائمة المركز المالي.

٣٨-٣٠ مخصص خسائر إضمحلال القروض والتسهيلات

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

٣٨-٣١ خسائر اضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير مخصص اضمحلال قروض التمويل متناهي الصغر في ضوء أسس و قواعد منح الائتمان وأسس تكوين المخصصات الواردة بقرار مجلس إدارة الهيئة للرقابة المالية رقم (١٧٣) الصادرة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ لمقابلة خسائر الاضمحلال.

٣٨-٣٢ القطاعات التشغيلية

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.

٣٨-٣٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتباراً من
٢٠١٦/١/١ :

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير
المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي
تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.
هذا وتمثل أهم هذه التعديلات التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة في
٢٠١٦ /٦/٣٠ :

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تم إعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة
والإفصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها
أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات المطلوبة
بالمعيار.

تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل)
للفترة والفترة المقارنة.

تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة
الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم
المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة
بالمعيار.
لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام
القوائم المالية المعروضة.

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام
القوائم المالية المعروضة

تم اعتبار القيمة العادلة للاستثمار في بداية
تطبيق هذا المعيار (تاريخ التحول الى نموذج
التكلفة) هي تكلفة ذلك الاستثمار وذلك
لأغراض المعالجة المحاسبية اللاحقة وفقاً
لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول
الثابتة واهلاكاتها".

فائض إعادة التقييم المرتبط بالاستثمارات
العقارية المدرج ضمن حقوق الملكية في تاريخ
التحول إلى نموذج التكلفة، والناجم عن التغير
في تبيويب العقار من أصل ثابت الي استثمار
عقاري، يتم تحويل هذا الفائض الي
الأرباح/(الخسائر) المرحلة عندما يتم التخلص
من العقار، مع مراعاة الأثر الضريبي لهذا
التحويل.

ملخص لأهم التعديلات

قائمة المركز المالي

- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم
استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع
إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال
العامل.
- إضافة خانة إلى قائمة المركز المالي تتضمن
الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال
تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر
رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة

قائمة الدخل / وقائمة الدخل الشامل

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات
التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين
إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل)
والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل
الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).

- يجب عرض حركة الأصول الثابتة واهلاكاتها بالإيضاحات
المتمة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).
- تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس
اللاحق للأصول الثابتة.

- تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس
اللاحق للأصول غير الملموسة

- تم إلغاء خيار استخدام نموذج القيمة العادلة للأصل المبوب
على أنه استثمار عقارى.

المعايير الجديدة أو المعدلة

معيار مصري (١) عرض القوائم المالية

معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها

معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة

معيار مصري (٣٤) الاستثمار العقارى

المعايير الجديدة أو المعدلة

معيار مصري (٤١) القطاعات التشغيلية

- تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) "التقارير القطاعية" واستبداله بالمعيار المصري رقم (٤١) "القطاعات التشغيلية".
وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

معيار مصري (٢٩) تجميع الأعمال

- تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه :
١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.
٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.
٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل.

• تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :

تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

معيار مصري (٤٢) القوائم المالية المجمعة

- يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.
- إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.
- في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

على المنشأة في تاريخ تطبيقها للمعيار ، إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترة السابقة ، بما في ذلك الفترات الدورية ، إلا إذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة إعدادها مرتفعة جداً.

تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦ ، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق اقتنائها أول يناير ٢٠١٦ .

لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.