

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٥٥

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أدناه، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمنت القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ القوائم المالية لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والتي تبلغ إجمالي قيمة أصولها ١٠٠,٣٥ مليون دولار أمريكي والتزاماتها ٧٨,٩٣ مليون دولار أمريكي وإيراداتها ٢٣,٩٥ مليون دولار أمريكي وإجمالي مصروفاتها ١٩,٢٣ مليون دولار أمريكي. وقد تم تجميعها على أساس القوائم المالية المعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وهذا ولم نتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين اثباتها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إذا ما تم اعداد القوائم المالية المذكورة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

بالإضافة إلى ذلك، لم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة على شركة الدلتا للتأمين بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة، وعليه فلم يتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها في القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إذا ما تم إثبات الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقره إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً على الاستنتاج و كما هو وارد بالإيضاح رقم (٤٧-ج) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد المساهمين بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدى فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تري أوشن للطاقة سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز.

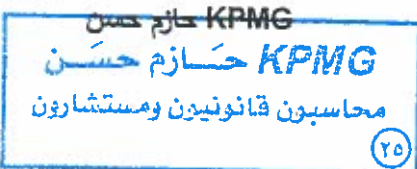
وفي ضوء ما تقدم، قامت الشركة بموافقتنا برأي من مستشار قانوني مستقل بشأن فقد السيطرة على شركة موج للطاقة والذي انتهى الي تأييد ما انتهت اليه الشركة سالفاً، أنه بناء على المستندات والمعلومات المقدمة له أن الشركة قد فقدت السيطرة على شركة موج للطاقة من خلال فقدانها للسيطرة على الشركة المالكة لها (شركة سوليديارتي جروب ليمتد) لتنازلها عن حقوق الإدارة والتصويت في شركة سوليديارتي جروب وشركاتها التابعة كما يري المستشار القانوني المستقل أن المعايير التي اتخذتها لجنة الإثابة كأساس عند تخصيص ومنح أسهم الإثابة تتماشى مع نظام الإثابة والتحفيز المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

ووفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٥٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فقد تعهدت الشركة بعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة على قرار لجنة الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز.

فارس عامر إمام

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

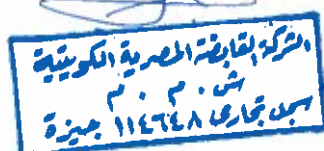


القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

فر ۳۰ سبتمبر ۲۰۱۸

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) جزءاً متعمقاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

١٠ تقرير الفحص المحدود "مرفق" ١١



الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولارات أمريكية	إيضاح رقم	
٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٨٣ ٦٤٠ ٧٧٧	٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	(٣٧)	العمليات المستمرة
(١٨٥ ٤٤٨ ٠٤٣)	(٦١ ٧١٤ ٧٧٠)	(٢٣٢ ٧٨٦ ٤١٧)	(٧٧ ٤٦٦ ٧٣٨)	(٣٨)	إيرادات النشاط
٧٢ ٧٣٧ ٤١٢	٢١ ٩٢٦ ٠٠٧	١٠٦ ١٤٢ ٤٧٥	٣٦ ٦٢٥ ٧٢٢		تكاليف النشاط
١٢ ٣٤٨ ٤٣٣	٣ ١٨٦ ٧٩١	١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	(٣٩)	مجمول الربح
١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	(٤٠)	إيرادات الاستثمارات
(٢ ٣٠٩ ٦٠٠)	(٧٤٦ ٣٨٥)	(٣ ٤٩٢ ٦٢٧)	(١ ٠٤١ ٧٣٦)	(٤١)	إيرادات أخرى
(١٤ ٨٧٩ ٥٥٦)	(٤ ٨٦٧ ٣٨٩)	(٢١ ٨٣٤ ٩٣٣)	(٧ ٢٩٩ ١١٩)		مصرفات بيع وتوزيع
(١ ٩٣٣ ٩٤٤)	(٧٠ ٢٤٤)	(١٤ ٠٨٠ ١٨٠)	٢٦٢ ٣٦٦	(٤٢)	مصرفات صورية وإدارية
٨١ ٨٠٦ ٤٣٠	٢٤ ٧٣٨ ٨٨٩	١٠٢ ١٨٣ ٥٤٨	٣٦ ٠٢١ ٦٥٤		مصرفات أخرى
١٨ ٦٦٦ ٢٩٥	٦ ١٨٩ ٥٤٩	٢١ ١٦٩ ٥٧٢	٦ ٨٤٥ ٢٨٤		صافي ربح النشاط
(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٣ ٤٤٢ ٩٦٤)	(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٣ ٠١٩ ٧٤٩)		فوائد دائنة
٢٤٠ ٧٥٤	١ ٣٨٥ ٤٦١	٤٦٠ ١٩٣	(٤٦ ٢٩٢)		مصرفات تمويلية
(١ ٤٨٦ ٥٢١)	(٢٧٩ ٨٢٦)	١ ٩٣٦ ٧٧٥	٥٨٥ ٧٦٣		فروق ترجمة الأرصدة بالمعاملات الأجنبية
٨٩ ٦٧٠ ٢٧٣	٢٨ ٥٩١ ١٠٩	١١٦ ٣٧٩ ٢٧٣	٤٠ ٣٨٦ ٦٦٠		نسب الشركة في أرباح / (خسائر) للشركات الشقيقة
(١٧ ٣٣٦ ٠٠٤)	(٥ ١٦٦ ٥٤٠)	(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	(٦ ٧٦٩ ٢٩٤)	(٤٣)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٧٢ ٣٣٤ ٢٦٩	٢٣ ٤٢٤ ٥٦٩	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦		ضريبة الدخل
١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	-	-		صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦		العمليات غير المستمرة
					أرباح للعمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
					صافي ربح الفترة
٧٦ ٥٦٥ ٨٨٣	٣٧ ٣١٠ ٤٨٣	٧٥ ٠٠٢ ٦٤٤	٢٦ ٦٢٠ ٠٣٠		صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١٤ ٠٤٤ ٨٩٨	٤ ٣٩٠ ٥٩٨	٢١ ٩١٩ ٥٤٥	٦ ٩٩٧ ٣٣٦	(٢٨)	مالك الشركة القابضة
٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦		الحقوق غير المسيطرة
٧٠٠٦	٣٠٥٤	٦٠٥٥	٢٠٣٤	(٤٤)	صافي ربح الفترة
٥٠٢٣	١٠٧١	٦٠٥٥	٢٠٣٤	(٤٤)	نصيب المسهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
					نصيب المسهم في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولارات أمريكية	
٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦	صافي ربح الفترة
٩ ٣٣٠ ٣٥٠	٤ ٩١٥ ٥٧٣	٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦	بنود الدخل الشامل الأخر
١٣ ٩٦٠ ٧٧٨	٦ ٧٠٤ ٤٤٤	(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)	يؤخذ قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
١١٣ ٩٠١ ٩٠٩	٥٣ ٣٢١ ٠٩٨	٩٣ ٤٧٥ ٦٨٢	٣٤ ١٤٤ ٤٥٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
				فروق ترجمة العملات الأجنبية
				اجمالي الدخل الشامل
١٠١ ٠٩٨ ١٩٤	٥١ ٢٥٠ ٠٣٦	٧١ ٠٥٤ ٤٤٦	٢٧ ١٨١ ٧٧٤	اجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكل من :
١٢ ٨٠٣ ٧١٥	٢ ٠٧١ ٠٦٢	٢٢ ٤٢١ ٢٣٦	٦ ٩٦٢ ٦٨٤	ملاك الشركة القابضة
١١٣ ٩٠١ ٩٠٩	٥٣ ٣٢١ ٠٩٨	٩٣ ٤٧٥ ٦٨٢	٣٤ ١٤٤ ٤٥٨	الحقوق غير المسيطرة
				اجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

[illegible]

* نَحْبِرُ الإيضاحات الواردة في الصفحات من (١) إلى (٥٥) جزءاً منسباً للترقيم العامية للجمعة ونذكر منها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولارات أمريكية	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولارات أمريكية	إيضاح رقم	
٨٩ ٦٧٠ ٢٧٣	١١٦ ٣٧٩ ٢٧٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٢٠ ٣٥٠ ٤٥٥	٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨		تسويات لـ :-
(٢٤٦ ٩٩٠)	-		إهلاكات واستهلاكات
١ ٤٨٦ ٥٢١	(١ ٩٣٦ ٧٧٥)		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٤٢٥ ٨٩٠)	(١٠٤ ١٣٦)		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٩ ٥٨٦ ٦٨٥	٩ ٣٧٠ ٨١٥		ناتج إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨ ٦٩٦ ٢٩٥)	(٢١ ١٦٩ ٥٧٢)		مصرفوات تمويلية
(٩٩٩ ٣٣٤)	(١٥٧ ١٦٠)		فوائد دائنة
(٢ ١٥٣ ٢٢٤)	(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)		أرباح رأسمالية
١ ٩٢٨ ٤٠١	٥٦٧ ٥١٥		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٠ ١٣٣ ١٥٩)	(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)		مخصصات بخلاف الإهلاك
٥ ٥٤٣	٢٩١ ٢٢٤		رد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٣ ٢٢١ ٤٤١		خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٨٧ ٣٧٢ ٩٨٦	١٢٤ ٧٠٥ ٤٨٤		رد خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
١١١ ٣١٨	٣ ٢٢٨ ٧١٨		التغير في :-
(٣٠ ٤٤٧ ٥٥٣)	(٢٥ ٥٣٥ ٨٥١)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨ ٧٠٢ ٦١٨)	(١٣ ١٠٨ ٧٨٤)		علاء تجاريين وأوراق قبض
(٤ ٣٨٠ ٧٣١)	(٥ ٩٧١ ٥٢٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٣٠ ٩١٥	(٢٢ ٠٥٠ ٩٤٢)		المخزون
(٢ ١٨١ ٠٢٧)	(١١٣ ٣٢٠)		أعمال تحت التنفيذ
٥ ٣١١ ١٥٣	٤٦ ٤٧٩ ٤٨٤		موردين ومقاولي الباطن
(١ ٧٢٧ ١٤١)	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩١ ٠٣٣ ١٥٧	٢ ١٦٠ ٣٣٥		الودائع والحسابات المجمدة
(٣٤٢ ٥٠٢)	(٤١٤ ٦٢٢)		ودائع لأجل
(٩ ٥٨٩ ٧٢٦)	(٩ ٣٧٠ ٨١٥)		المستخدم من المخصصات
١١٨ ٣٨٨ ٢٣١	١٠٠ ٠٠٨ ١٦٢		مصرفوات تمويلية مدفوعة
			صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التشغيل
١٨ ٩٩٩ ٢٠٢	٢١ ٠٢٥ ٥٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(١ ٠٩٦ ٠٤٧)		فوائد محصلة
(١٢ ٠٦٨ ١٢١)	(٢٦ ٣٧٥ ٤٤٠)		اقتناء شركات تابعة (صافي النقدية المكتتاة)
-	(١٧ ٠١٧ ١٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية
١ ١٣٥	٢٣٢ ٢٩٨		مدفوعات لأصول التتقيب والتسمية
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٠ ٤١٨ ٨٩٨	(٣ ٤٦٧ ٠٦٢)		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
٥٩٧ ٧٤٠	٥٠ ٥٥٨ ٨٣٥		متحصلات (مدفوعات) من بيع استثمارات متاحة للبيع
٤٢ ٦٣٩ ٩١٧	-		متحصلات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٠٤ ٥٨٨ ٧٧١	٢٣ ٨٦٠ ٩٣٠		متحصلات من التصرف في العمليات غير المستمرة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
(٤٧ ٠٤٣ ٠٦٧)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٩٠٩ ٩٩٠	٣١ ١٤٥ ٤١٧		سداد قروض طويلة الأجل
٧٨ ٣٢٧ ٠٧٥	٩١ ٠٨٤ ٧٩١		متحصلات قروض طويلة الأجل
(٩٣ ٩٧٢ ٨٧٨)	(١٢١ ٣٣٨ ٨٧١)		متحصلات قروض وتسجيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)	(٧ ٧١٣ ٤٦٧)		سداد قروض و تسجيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٥ ٠٢٠ ٩٨٨)	(٤ ٨٨١ ٧٣٦)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)	(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)		الحقوق غير المسيطرة
(١٣٣ ٥٢٥ ٦٨٤)	(٧٤ ٦١٠ ٤١٣)		توزيعات مدفوعة
٢ ٥٢٢ ٨٦٧	(٥ ٥٦١ ٤٧٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩١ ٩٧٤ ١٨٥	٤٣ ٦٩٧ ٢٠٦		فروق ترجمة القوائم المالية المترابطة
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	(١٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- ١- **نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها**
- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.
- ٢- **أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**
- أ- **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية فيما عدا القوائم المالية المجمعة لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والمعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي: -
- المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج- عملة التعامل و العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

د- 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 معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

هـ - قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١-٣ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع 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 سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً 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 سابقاً 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.

أ- 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 بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحصص 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.

ج- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- 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.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣ العملات الأجنبية

أ- 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 بقائمة الدخل المجمعة. 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 قائمة الدخل المجمعة).
- 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.

ب- النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي 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 الحصص 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 بقائمة الدخل المجمعة 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 الحصص 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 قائمة الدخل المجمعة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول .
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- 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 قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بالسنوات	الأصل
٢٥	حق انتفاع أراضي
٥٠	مباني مقر الشركة القابضة
٢٠ - ٥٦	مباني وإنشاءات
٢٠ - ٣	آلات ومعدات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
١٠ - ٤	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٢	أثاث ومعدات مكتبية
٦,٦٧ - ٣	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
٦,٦٧ - ٤	أجهزة تكييف
٥	عدد وأدوات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

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

٤-٣ 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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. ولا يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

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، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وحق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٢-٥-٣ النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمُعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعيب الإستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأدوات المالية

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

١-٦-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٣-٦-٢-٢ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٣-٦-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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 الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم اثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

٨-٣ الاعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات الى الحالة التي يتم بيعها وفي الغرض المحدد لذلك.

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوماً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة. ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٠-٣ الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند القياس الأولى بالتكلفة على ان تظهر بعد ذلك بالقوائم المالية المجمعة بعد خصم مجمع الإهلاك و كذا خسائر الاضمحلال ، والإبقاء على قيمة تخريدية في نهاية عمر الأصل و تظهر الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣ الأصول المحتفظ 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 والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

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

١٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

١٣-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالمجموعة.

١٤-٣ الاضمحلال

أ- 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 سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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 أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو 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.

الاصول 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 مبوبة كماتاحة 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 كماتاح 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.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والاصول الضريبية المؤجلة 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 الاصول - 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 ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 اولا 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 الأخرى، 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.

١٥-٣ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة. يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلي.

١٨-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٩-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

ج- التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٠-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية أثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية

قائما علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٢١-٣ الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد إنتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ المركز المالي إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقالة والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ. وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تتبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إتمام تقديم الخدمة وإصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط .

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات - الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين إلى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل المجمعة في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.

٢٢-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب- نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين ويقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة 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 معينة.

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 لجميع 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 المدي 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 سنة 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 المتوقعة 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 الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

د- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ٢% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٣-٣ 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 أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٢٤-٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٥-٣ مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٦-٣ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم إثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٧-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

يتم تكوين الاحتياطي الحسابي لكل من عمليات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال في تاريخ كل مركز مالي بمعرفة الخبير الاكتواري ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي.

٢٨-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%) ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي

الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الإلزامي على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأميني على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، وما زالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ج- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة أي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١.

٢٩-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تدرج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتمثل تلك الأرصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجة من معيدي التأمين في تاريخ القوائم المالية.

٣٠-٣ توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ ٩٠% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحملها على تكاليف الإنتاج.

٣١-٣ تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقاً لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠% من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

٤- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولا : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة

ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير.

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨% طبقا لتعليمات الهيئة.

العقود الفردية

٤,٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات

المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣%.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة

التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجور و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق

بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقا

لتعليمات الهيئة.

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.

للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها

من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.

- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و

المعدلات المتوقعة.

- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.

- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.

- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية)
عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التى تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التى تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها فى تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول فى إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول فى إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر فى مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسئولة أمام حاملى وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية فى حالة عدم إلتزام معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذى يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته .

وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .

وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية على أساس دوري.

٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولي مجلس إدارة الشركة القابضة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التى تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديراً للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الإستثمار في أوراق مالية سائلة ولا تتوقع إدارة المجموعة أخفاق أي طرف في التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري.

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

التقارير القطاعية

-٦

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.

- عمليات أخرى.

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخراطج الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات على أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

شركة قابضة لمصرية كويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تاريخ الإيضاحات لصفحة التلخيص المالية المجمعة عن فترة مالية منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جميع الأرقام بالدينار المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١- (تقديم التلخيص القطاعية)

الإجمالي	الأنشطة غير المستمرة		عمليات لدى		قطاع الاسهم و القيودات		قطاع التمويل والفنر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٢٢٨ ٩٢٨ ٨٩٢	-	٢ ٧٧١ . ١٩	٢٤ ٩٢٠ . ٧٦٦	٢١٨ ١٢٦ ١٢٨	٢٢٦ ٥٧٨ ٧٥٦	٢٧ ٢٧٨ ٢٩٨	
٨١ ٨٠٦ ٤٢٠	١٠٢ ١٨٢ ٥٤٨	-	(٦٦٢ ٤٢٧)	٦ ١٢٢ . ٠١٦	٥٤ ٨٠٧ ٢٦٨	٥٧ . ٧٨ ٩٦٥	٢٨ ٩٨١ ٥١٧	
(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٩ ٢٧٠ . ٨١٥)	-	(٧ ٥٢٠ . ٤٢٩)	(٦ ٧١٨ ٦٠٨)	(١ ٢٧٤ ٢٢٢)	(١ ٤٦٠ . ٢٤٨)	(١ ١١١ ٨٥٩)	
١٨ ١٩٦ ٢٩٥	٢٦ ١٦٩ ٥٧٢	-	١٠ . ٧١٩ ٢٧١	١٠ . ٩٧٦ ٨١٤	٧٠ . ٤٠٠ . ٤٥٠	٩ ٢٨٥ ٢٤١	٩٢٦ ٩٧٩	
١ ٤٨٦ ٥٢١	(١ ٩٢٦ ٧٧٥)	-	٥٥٦ ٨٢٨	(١ ٩٢٦ ٧٧٥)	٩٢٩ ٦٨٢	-	-	
٨١ ١٧٠ . ٢٧٢	١١٦ ٢٧٩ ٢٧٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	٢٠ . ٢٠٥ ١٢٩	١٢ ١٢٦ ٧٩٢	٥٩ ٧٨٢ . ٠٩٧	٦٥ ٥٤٥ ٢٧٢	٢٨ ٧٠٢ ١٠٩	
(١٧ ٢٢٦ . ٠٠٤)	(١٩ ٤٥٧ . ٨٤٦)	-	-	(٩٧ ٩١١)	(١٢ ١٠٤ ٤٥٦)	(١٢ ٢٤٥ ٢٩١)	(٦ . ٠٦٢ ٧٨٢)	
٧٢ ٢٢٤ ٢٦٩	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	٢٠ . ٢٠٥ ١٢٩	١٢ . ٠٢٢ ٨٨١	٤٦ ٦٧٨ ٤٤١	٥٢ ٢٤٩ ٩٨١	٢٢ ٦٢٧ . ٠١١	
١ . ٥٠ . ٢٢٨ ١٩١	١ ١٨٨ ٦٩٢ ٩٩١	-	٢١١ ٧٩٢ ٨٥٥	٢٦٥ ٥١٨ ٢٩٢	٥٧٤ ٧٤٢ ٩٢٦	٦ . ٩ ٤٥٨ ٦٧٨	٢٦٢ ٧٩١ ٤١٠	
٢١ ٢٠١ ٤٢٨	١٥ ٤٤٧ . ١٧	-	٩ ٩١٥ ١٧٧	٦ ٨٨٨ ١٩١	١٩ ٢٨١ ٢٥١	٨ ٥٥٨ ٨٢٦	-	
٢٥٦ ٦٨٢ ٤١٥	٤٧٧ ٨٨٨ ١٢٠	-	١٢٦ ٧٤٩ ٦٥٠	٢٢٦ ١٤٦ ٥٨١	١٧ ٩٢٧ . ٥١	٩٩ ٤٠٨ ٢٤٥	٦٥٧ ٢٢٢ ١٩٤	
(٢٠ . ٢٥٠ ٤٥٥)	(٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨)	-	(٢٤٦ ٢١٢)	(٤٠٧ ٢٢٩)	(١٨ ٩٢٨ ٩٨١)	(١٤ ٨٥٦ ٧٤١)	(١ ٤ ١٨١ ٩٠٨)	

معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية	معلومات إضافية</
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

لمصير الشركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة

مصاريف ربح لفترة قبل المصيرية للقطاع

مصاريف لقطاع

مصاريف الربح

إجمالي الأصول

إستثمارات مستثمر فيها مدياً لفترة تحقق تلكية

إجمالي الالتزامات

امتلاكات وشركات

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة المساهمة %	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>		
-	-	٦ ٣٢٠ ٥٥٥
شركة الدلتا للتأمين (ش.م.م) *		
<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>		
٣٨,٣٢	٣٥ ٥٩٥ ١٧٠	٣٦ ٥٨١ ١٦٩
شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)		
-	-	٨٣٦ ٧٠٣
شركة الشروق للميلامين والراتنجات (ش.م.م) *		
٢٨,٠٧	٣ ٠٥٧ ٧٨٧	-
شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)		
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	-
الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة) **		
٥٥ ٧٨١ ١٣٢	٤٣ ٧٣٨ ٤٢٧	
(٤٠ ٣٣٤ ١١٥)	(١٤ ٥٣٦ ٩٩٩)	
١٥ ٤٤٧ ٠١٧	٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	
خسائر الاضمحلال ***		

- * تم إقتناء حصة إضافية خلال الفترة في رأسمال شركة الدلتا للتأمين وشركة الشروق للميلامين والراتنجات وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركات (إيضاح رقم ٤٦) .
- ** تم إعادة تبويب الاستثمار في الشركة المصرية لناقلات البترول من الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع وذلك بالقيمة الاستردادية (إيضاح رقم ٢٣) .
- *** فيما يلي تحليل خسائر الاضمحلال :-

شركة صناعات مواد البناء	الشركة المصرية لناقلات البترول	الاجمالي
رصيد اول الفترة	١٤ ٥٣٦ ٩٩٩	-
الاضمحلال المحول من أصول غير متداولة بغرض البيع	-	١٢ ٥٧٥ ٦٧٥
خسائر الاضمحلال المكونة خلال الفترة	٨ ٦٦٨ ٩٤١	١٣ ٢٢١ ٤٤١
	٢٣ ٢٠٥ ٩٤٠	٤٠ ٣٣٤ ١١٥

شركة كوكبة قسرية كوكبة لخدمة مساهمة مسوية

لجنة الإيضاحات شعبة للفرق فطحة لخدمة عن الفرق فطحة لشعبة لفر ٢٠١٨

جميع الأرقام بعملة الألفية، ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات المدرجة قبل التسميات الخاصة بنسبة الملكية:-

البيان	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	الإلتزامات غير المتداولة	إجمالي الإلتزامات	الأرباح	المصروفات	الإرباح (الخسائر)
٢٠١٨ سبتمبر										
شركة المسيرة لتقنيات البترول	٤٦,٠٢٦,٢١٠	٣٦,١٤١,٢١٤	٨٨,٧٠٣,٤١٨	١٢٤,٨٤٤,٦٣٢	٦٢,٢٣٨,٤١٢	١٦,٥٧٩,٩٦٠	٧٨,٨١٨,٤٢٢	٢٨,٢٩٨,٦٥٣	٤٣,١٣٥,٦٤٨	(٥,٦٣٦,٩١٥)
شركة TOSS	٣,١٣٦,١٥٦	١٣٠,٤٨١,٧٦٥	٦٢,٨٦٦,٩١٥	١٩٣,٣٤٨,٦٨٠	١٩٠,٢١٢,٥٢٤	-	١٩٠,٢١٢,٥٢٤	٢٩,٩٢٠,٠٧٨	٢٨,٧٥٠,٥١٧	١١,١٦٩,٥٦١
شركة مصاحبات موارد المياه	٣٢,٧٠٣,٦٩٠	١٢,٦٣٣,١٤٠	١٠٧,٨٢٩,٦٩٢	١٢٠,٤٦٢,٨٣٢	٤٤,١٤٥,٣١٢	٤٣,٦١٣,٧٧٩	٨٧,٧٥٩,١٤٢	٥٤,٨١٥,٥٢٣	٦٤,٨٧١,٥٤٩	(١٠,٥٦٠,٢٦١)

• البيانات المالية لشركة المرحضة أعلاه وفقًا للقرائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، وتم احتساب نصيب الشركة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناءً على تقرير الإدارة المعد لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

• البيانات المالية لشركة المرحضة أعلاه وفقًا للقرائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتم احتساب نصيب الشركة في خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناءً على تقرير الإدارة المعد لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

نسبة المساهمة	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>		
-	٢١ ١٩٨ ٥٢٧	١٧ ٨١٩ ٧٢٧
-	٣ ٠٠٥ ١٢٢	٣ ٢٩٣ ٣٢٨
<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>		
٢٠%	٥٥ ٩٢٨	-
١,١٩%	١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ١٧٨ ١٩٧
١٥,٢٧	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤
٢٨,٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
<u>شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي</u>		
<u>الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات</u>		
<u>شركة موج للطاقة " شركة تراسي أوشن للطاقة سابقاً **</u>		
<u>شركة TOD</u>		
<u>خسائر الاضمحلال</u>		
	٧٢ ٨٣٧ ٨٨٥	٦٩ ٧٥٦ ٥٦٣
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٤٠ ٨٩٥ ٩٩٦)
	٣٤ ٠٣٥ ١٧٣	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

** قيمة استثمارات في شركة موج للطاقة "شركة تراسي أوشن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريه ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير إيجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

٩- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
٩١ ٦٨٠ ٤٧٠	١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧
٢١ ٨٥٦ ٢٨١	٨٥ ٠٩٧ ٦٦١
٦٧ ٧٤٠ ٤٩٢	-
٢١ ٩٨٩ ٦١٥	٢٢ ١٨٤ ١٨٠
٥٠ ٢٠٤ ٨٠٩	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
١٠ ٧٦٨ ٤٢٠	-
٢٦٤ ٢٤٠ ٠٨٧	٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧

ويتم تبويبها كما يلي:

٨١ ١٩٨ ٢٢٦	١٣٧ ١٨٥ ٦٥٢
١٨٣ ٠٤١ ٨٦١	١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥

الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)

الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

١١- أصول التقييم والتعديلات

التكاليف

في ٢٠١٧/١/١

أصول مكتاة من خلال جميع الاعمال

الإضافات

في ٢٠١٧/٢/٣١

في ٢٠١٨/١/١

الإضافات

تسويات

في ٢٠١٨/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٧/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٧/٢/٣١

في ٢٠١٨/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٨/٩/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١/١

القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠
١٧ ١٨٢	-	١٧ ١٨٢
٤١ ٦٠٨ ٦٩٠	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٤٥ ٣١٠
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
٨ ٨٧٥ ٤٤٥	١٧٢ ٥٨٠	٨ ٧٠٢ ٨٦٥
٨ ٨٧٥ ٤٤٥	١٧٢ ٥٨٠	٨ ٧٠٢ ٨٦٥
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
٣٢ ٧٣٣ ٢٤٥	٦ ٥٩٠ ٨٠٠	٢٦ ١٤٢ ٤٤٥

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٨٠٢ ٥٤٣	١٢ ٥١٦ ٣٨٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٦ ٩١٣ ٣٧٧	اعمال تنقيب وتنمية
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٣ ٢٦٠ ١٩٤	محولات كهربائية
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٣ ٤٤٦ ٧٢٧	أخرى
٢٥ ١٥٤ . ٦٧	٤٦ ١٣٦ ٦٨٠	

١٣- شهرة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التالية: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٦ ٩٩٧ ٩٢٩	٦ ٩٣٩ ٢٢٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٨٧٠ ٥٩٧	٩ ٧٨٧ ٧٩٢	شركة سبريا
١ ٤٣٧ ٩١٧	١ ٤٢٥ ٨٥٥	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
-	٢ ٦٤٥ ٥٧٤	شركة الدلتا للتأمين
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٤ ٩٠٥ ٧٦٧	

١٤- الأصول غير الملموسة الأخرى

الصافي في	الصافي في	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/١/١	
١ ٤٧١ ٨٠٩	١ ٨١١ ٩٥٣	نفقات إيراده مؤجلة *
٧ ٢١٤ ١١١	١١ ٠٣٣ ٣٤٤	حق الاستخدام **
١ ٥٦٢ ٥٠٠	١ ٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١٠ ٢٤٨ ٤٢٠	١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	
فروق ترجمة (١٣ ٣٧٣)	استهلاك (٣٢٦ ٧٧١)	
-	(٣ ٨١٩ ٢٣٣)	
-	(١٨٧ ٥٠٠)	
(١٣ ٣٧٣)	(٤ ٣٣٣ ٥٠٤)	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

حق الاستخدام	١٠ سنوات
الأصول الأخرى	٨ سنوات

١٥- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	التكلفة المكتتاه من خلال تجميع الأعمال
-	-	-	الإضافات
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	المحول من الأصول الثابتة
(٧ ٩٢٥)	(٧ ٤٧٥)	(٤٥٠)	فروق ترجمة
٩٧٥ ٤٩٧	٩٢٢ ٢٥٧	٥٣ ٢٤٠	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الاهلاك المكتتاه من خلال تجميع الأعمال
٨ ٨٤٩	٨ ٨٤٩	-	الاهلاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
(٢ ٧٦٥)	(٢ ٧٦٥)	-	فروق ترجمة
٣٥٥ ٣٢٩	٣٥٥ ٣٢٩	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
٦٢٠ ١٦٨	٥٦٦ ٩٢٨	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٦- مدينون متنوعون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤١ ٠٢٠	١٨ ٥٤٥	مدينو بيع أصول ثابتة
١١ ٦٨٦ ٩١٢	٢٨ ٧٧٤ ٥٠٧	أوراق قبض
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٢٨ ٧٩٣ ٠٥٢	

١٧- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٤٠ ٥٥٤	٥٨٥ ٩٨٣	نقدية بالصندوق
٨٥ ٦٩٩ ٦٩٧	٨٥ ٢٢٧ ٠٤١	بنوك حسابات جارية
١٣١ ٣٩٠ ٣٢٣	١٦٧ ٤٥٩ ٥٧٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٢ ٦٣٦ ٩٣٢	٤٧٦ ٥٩٧	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٤ ٨٢٦ ٨٠٦	٥ ١٢٩ ٨٦٤	شيكات تحت التحصيل
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	النقدية بالبنوك والصندوق
١ ١١٣ ١١٧	١٠ ٠٠٢ ٩٠٥	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٦ ٨٨٠ ٢٧٥)	(٤٧٦ ٥٩٧)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١ ٧٢٧ ١٤١)	-	ودائع وحسابات جارية مجمدة
(٨٧٢ ٣٣٦)	(١٨٧ ٢٠٤)	سحب على المكشوف
١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	

١٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتمثل الرصيد في القيمة السوقية لمحافظ الأوراق المالية المملوكة للمجموعة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية وسندات حكومية ومحافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتتمثل تلك الاستثمارات في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤ ٤٢٧ ٥٩٤	١ ٣١٣ ٣٧٤	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٦٣٥ ١٥٢	٤٨٠ ٠٧٤	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٤٩ ٤٤٢	١ ٧١٧ ٩٧٥	استثمارات في صناديق استثمار
٨ ٢١٢ ٣٥٢	٨ ٣٨٨ ٥٣٥	سندات حكومية
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٨٩٩ ٩٥٨	

١٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٥٢ ٦٨٠ ٠٣٨	عملاء
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٢٢٩ ٣٩٤	الهيئة المصرية العامة للبترول *
(١٣٠ ٨٢١)	(١٥٨ ٨٣٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
١٥ ٧٧٦ ٣٠٩	١٥ ٦٥٣ ٦٤٨	أوراق قبض
٦١ ٣٠٢ ٧٢٨	٧٠ ٤٠٤ ٢٤٥	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٨٣٣ ٩٣٦	٦٧٣ ٩٧٤	شركة ناتجاس
١ ٩٦٨ ٣٢٦	١ ٥٥٥ ٤٢٠	شركة الفيوم للغاز
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٢٢٩ ٣٩٤	

٢٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣ ٣٣٤ ٤٢٢	١١ ٩٩٠ ١٣٨	مصلحة الضرائب
٢ ١٢٠ ٤٤٤	٣ ١٥٦ ٦٩٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٨٥٤ ٥٧٧	٣ ٢٨٦ ٧٧٥	تأمينات لدي الغير
١٠٩ ٧٣٩	٥٠٤ ٧٤٢	سلف وعهد عاملين
٤ ٤٠٢ ٣٢٧	٤ ٠٥٤ ٨٨٢	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٥١٧ ٦٤٢	٩ ٥٠٦ ٨٩٣	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٥٢٠ ١٩٠	٢٠ ٨٧٧ ٩٠٣	إيرادات مستحقة
١٧ ١٤٩ ٨٧٩	١٤ ٧٩٥ ٤٧٧	أرصدة مدينة أخرى
١٧٧ ١٤٥ ٩٧٢	١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
(١٧٧ ٥٦٨ ١٠٨)	(١٧٧ ٦١٧ ٨٣٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٦٣ ٩٠١ ٦٤٦	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

** يتضمن البند مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٣ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٩٧٢ ١٤٥ ١٧٧ دولار أمريكي) والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٢١-مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٣ ٩٥٣ ٥٧٠	٢٨ ٢٧٣ ٠٦٧	مستلزمات ومهمات
١٥ ٧٣٣ ٢٥٦	١٥ ٨٨٢ ٦٨٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ٨١١ ٥٣٥	١١ ٠١٧ ٧٠٩	إنتاج تام وتحت التشغيل
٢٥٢ ١٤٩	١ ٣٥٤ ٤٢٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٤٧٤ ٩٢٠	١١ ٠٧٩ ٨٢٢	وقود وزيوت
-	(٢٦ ٠٢٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٧ ٥٨١ ٦٨٢	

٢٢-أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٦ ٦٥٦ ٠٦٥	٥ ٩٣٠ ١٦٩	قطاع الغاز
-	٢٢ ٧٢٦ ٦٥٦	أراضي ومباني تحت التطوير
٦٢ ١٤٧	١١٢ ٣٢٩	أخري
٦ ٧١٨ ٢١٢	٢٨ ٧٦٩ ١٥٤	

٢٣-الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول
(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	خسائر الاضمحلال
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	
-	(٤ ٥٥٢ ٥٠٠)	المحول إلى بند استثمارات في شركات شقيقة
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	-	

بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول والبالغة ٣٠ % إلي طرف خارج المجموعة في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. ونظراً لعدم تنفيذ هذا العقد فقد تم إعادة التبويب كاستثمارات في شركات شقيقة .

٢٤-رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم بقيمة ٣٠ مليون دولار أمريكي وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٥- احتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	احتياطي قانوني
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة وإصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٦ ٧٣٢ ٨٤٢	احتياطي القيمة العادلة
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٦ ٨١٩ ٥١٥)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤ ٦٢٥ ٤٦٢)	(١٧ ٥٠٢ ٩٠١)	

احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة.

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني.

احتياطي عام

يتمثل بند الاحتياطي العام في المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

٢٦- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقا لما هو موضح تفصيلا في الإيضاح رقم (٤٥).

٢٧- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٢٦٩ ٦٨٧ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (احدي شركات المجموعة) وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٢٨- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحقوق غير المسيطرة في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الحصص	نصيب الحصص	غير المسيطرة في	نصيب الحصص	الحصص غير
غير	غير المسيطرة في	حقوق الملكية	أرباح (خسائر)	المسيطرة
%	الشركات التابعة	بدون أرباح	// (خسائر) الفترة	المسيطرة في
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
١٦,٠٢٥	٢ ٨٣٢ ٣٥٥	٧ ٧٤٧ ٢٠٠	١٠,٥٧٩ ٥٥٥	٩ ١٤٦ ٦٤١
شركة الوطنية للغاز "ناتجاس"				
٠,٠٧	٣٥٧	١ ١٢٦	١ ٤٨٣	١ ١٦٧
شركة جلوب تليكوم				
١	-	٥ ١٦٣	٥ ١٦٣	٥ ٢٠٧
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات				
٠,٠١	١ ٥٧٧	٢٦ ٠٨٣	٢٧ ٦٦٠	٢٦ ٣٨٣
الشركة العالمية للاستثمارات المالية				
٠,٨	٣١٤	١٧ ٤١٢	١٧ ٧٢٦	١٧ ٥٦٧
الشركة المصرية للبتركيماوت				
١٤,٠١٤	٢٩ ٥٧١	٢٣٦ ٠٨٤	٢٦٥ ٦٥٥	٢٤٨ ٨٩٧
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل				
٠,٠١١	(٥)	١٥٤	١٤٩	١٦٠
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية				
٢٢,٠١	٣٦٧ ٥٠٩	٧٥٥ ٣٢٧	١ ١٢٢ ٨٣٦	٨٢٢ ٨٦٩
شركة الفيوم للغاز				
٠,٠١	٢ ٢٣٦	٦ ٣٨٥	٨ ٦٢١	٦ ٦٩٨
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
٠,٠١٢	(٥)	٨٨	٨٣	٨٨
شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية				
٠,٠١	-	-	-	٣٠٦
شركة الشرق الأوسط للنقل النهري				
٤٧,٢٣	١٦ ٥١٦ ٩٠٤	١٨٦ ٢٤٩ ١١١	٢٠٢ ٧٦٦ ٠١٥	٢٠٤ ٤٦١ ٩٦٩
شركة بوابة الكويت				
٢٥,٢٨	(٣٤٦)	(٢٤ ٤٦١)	(٢٤ ٨٠٧)	(٢٤ ٢٩٨)
الشركة العربية للأسمدة				
٠,٠١	-	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣
شركة نهوض انترناشيونال ليمتد				
٢٢,٣٤	٦٠ ١٦٦	٣٤٤ ٨٦١	٤٠٥ ٠٢٧	-
شركة الشروق للميلامين والراتجات				
٤٤,٥٥	٢ ١٠٨ ٩١٢	٧ ٤٣١ ٩٩٣	٩ ٥٤٠ ٩٠٥	-
شركة الدلتا للتأمين				
الاجمالي	٢١ ٩١٩ ٥٤٥	٢٠٢ ٧٩٩ ٠٨٩	٢٢٤ ٧١٨ ٦٣٤	٢١٤ ٧١٦ ٢١٧

٢٩- قروض

الشركة	عملة القرض	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة	دولار امريكي	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	٨ ٤٩٨ ٥١٠	١٠ ٨٣٩ ٣٢٨
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢ - ٢٠١٨	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٣,٢٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٨	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-
قرض بضمان سند أذني	جنيه مصري	١% فوق الكوريدور	٢٠٢١ - ٢٠١٩	٣ ٣٥٥ ٧٠٥	٤ ٥١٢ ١٢٦
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
قرض بضمان سند اذني	جنيه مصري	١٠,٥% سنويا	٢٠١٨	١٦ ١٧٥	١٦٢ ٨٦٧
شركة اسكندرية للأسمدة					
قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	دولار امريكي	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	٢٠١٩ - ٢٠١٨	٧ ٨١٦ ٦٦٧	١٤ ٨٥١ ٦٦٧
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على يورو الاصول المكتسبة		من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	٨ ٧٠٨ ٠٨٢	-
الإجمالي					
الجزء قصير الاجل				٧٣ ٢٩٥ ١٣٩	٦٢ ٣٦٥ ٩٨٨
الجزء طويل الاجل				٤٩ ٨٦٥ ١٣٢	٢٥ ٩٢٤ ٨٩٨
				٢٣ ٤٣٠ ٠٠٧	٣٦ ٤٤١ ٠٩٠

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

الهيئة المصرية العامة للبترول*	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
أوراق دفع	٢٨ ٣٢٢ ٠١٩	٧ ٥٧٢ ٠٣٣
عملاء دفعات مقدمة	١ ١٨٨ ٥٢١	-
التزامات اخرى	٢٦٥ ٢٤٢	٢٩٠ ١٩٧
	٥٦٧ ٦٩٧	٨ ٧٩٦
	٣٠ ٣٤٣ ٤٧٩	٧ ٨٧١ ٠٢٦

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بشركة الفيوم للغاز.

٣١-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٣ ٨٦٧ ٨٠٦
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٣ ٨٦٧ ٨٠٦

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣٢-مخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	فرق ترجمة	مخصصات انتفى الغرض منها	مخصصات المستخدم	مخصصات شركات تابعة مقتناه	المكون	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
٢٠٤ ١٩٩	(٦١ ١٠٤)	-	-	-	-	٢٦٥ ٣٠٣
١٦ ٩٦٠ ٧٣٥	(٦٠ ٢٩٠)	(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)	(٤١٤ ٦٢٢)	١ ٣٢٩ ٩٦١	٥٦٧ ٥١٥	٣٢ ٩٤١ ٣٠٠
١٧ ١٦٤ ٩٣٤	(١٢١ ٣٩٤)	(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)	(٤١٤ ٦٢٢)	١ ٣٢٩ ٩٦١	٥٦٧ ٥١٥	٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣

* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

٣٣-تسهيلات بنكية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠ ٠٨٠ ١٥٦	١٠ ٠٠١ ١٨٦	١٠,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨ ٧٤٤ ٨٥٧	١٨ ٥٨٩ ٨٩٣	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٨ ١٦٧ ٣٣٥	٥ ٣٦٤ ٠٣٢	٦,٢٥% علاوة على سعر الليبور ٤,٩٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار أمريكي	تسهيلات بنكية بضمان محافظ أوراق مالية.
١٤ ٤٠١ ٠٩٠	١٤ ١٧٥ ٨٨٠	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار أمريكي	تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.
٥١ ٣٩٣ ٤٣٨	٤٨ ١٣٠ ٩٩١			ما بعده

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
ما قبله			٤٨ ١٣٠ ٩٩١	٥١ ٣٩٣ ٤٣٨
<u>الشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	دولار امريكي	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور	٣ ٧١٩ ١٧٠	٣ ٧٨٠ ٥٧١
موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية		٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي		
<u>شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)</u>				
سحب على المكشوف بضمان ودائع	جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع	٩٤ ٢٨٣	١٩٣ ٨٢٨
<u>شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>				
تسهيلات ائتمانية بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٧٥% سنوياً فوق الكوريدور	٧٩ ٣٥٩	١ ٧٦٩ ٢٢٤
ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	ودولار امريكي	للإقراض للجنية و ٤% فوق الليبور للدولار الأمريكي		
<u>شركة ناتجاس</u>				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٢٠,١٠%	١٦٢ ٩٨١	٥١٠ ٨١٣
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	١٩,٧٥%	٤ ١٦٠ ٤٨٧	٦ ١١٨ ١٤٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٧٥% فوق الكوريدور	١ ١٥٢ ٧٦٧	٣ ٧٧١ ٨٣٦
			٥٧ ٥٠٠ ٠٣٨	٦٧ ٥٣٧ ٨٥٢

٣٤- موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع

موردون ومقاولين	أوراق الدفع	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
		٣٥ ٠٠٥ ٩٣٥	١٢ ٠٥٦ ٦٦٠
		٩٩٦ ٨٦٣	٩٩٤ ٠٥٦
		٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	١٣ ٠٥٠ ٧١٦

٣٥- حقوق حملة الوثائق

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات	٥٤ ٢٣٣ ٥٢٥	-
حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار	١٣ ٢٦٢ ٣٣٣	-
	٧٤٣ ١٨٠	-
	٦٨ ٢٣٩ ٠٣٨	-

٣٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
-	٥.٢٣ ٥٧٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٣٣ ٩٠٠ ٥٤١	٥٣ ٥٢٠ ٩٣٧	عملاء - دفعات مقدمة
٢٧ ٣٠٤ ٤٦٤	٤١ ٢١٥ ٥٠٦	مصرفات مستحقة
٤١ ٩٢٧ ٦٩١	١٤ ٦١٣ ٨٨٦	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٦.٦٣ ١٤٠	١٩ ١٢٤ ٢٢٢	تأمينات للغير
١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	٢٣ ١٠٥ ٤٢٨	ضريبة شركات الأموال
١.٣٧ ٤٠٠	١.٣٧ ٤٠٠	دائنو توزيعات
١٧ ٥٨٨ ٩٠٥	١٣ ٦٤٦ ٧٢٧	أرصدة دائنة أخرى
١٤٧ ٧٠٧ ١٣٠	١٧١ ٢٨٧ ٦٨٤	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	٩ ٣٥٨ ٠١٥	شركة ناتجاس
١٨.٩٩ ٧٩٦	٥ ٢٥٥ ٨٧١	شركة الفيوم للغاز
٤١ ٩٢٧ ٦٩١	١٤ ٦١٣ ٨٨٦	

٣٧- إيرادات النشاط

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٧ ٢٧٨ ٢٩٨	١٢ ١١١ ١٨٢	٥٤ ٨٣٢ ٦٧٥	١٩ ٦٣٩ ٠٤٩	نشاط توصيل الغاز
٣٦٢ ٧٩٥	٣٥٣ ٧٢٦	٧٤ ١٨٤	(١٨ ٨٠٨)	نشاط الاتصالات والخرائط
١ ١٩٧ ٩٦٠	٣٣٨ ٨٥٧	١.٠٧٦ ٠٩٠	٣٨٦ ٣٩١	نشاط التوكيلات
٨٧ ٣٦٤ ٨٩٩	٢٥ ٤٧٤ ٣٢٥	٩٦ ١٤٤ ٤٧١	٢٩ ٢٧٦ ١٨٢	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٢١٠ ٢٦٤	٦٣٨ ٠٤٧	٧٨٩ ٥٨٥	٢٦٨ ١٧٤	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٠ ٧٧١ ٢٣٩	٤٤ ٧٢٤ ٦٤٠	١٣٥ ٤٣٤ ٢٨٥	٤٦ ٦٩٨ ٢٤٩	نشاط الأسمدة
-	-	٢٧ ٥٩٦ ٧٠٠	٩ ٧٠١ ٣٢٠	نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	-	٢٢ ٩٨٠ ٩٠٢	٨ ١٤١ ٩٠٣	نشاط التأمين
٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٨٣ ٦٤٠ ٧٧٧	٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	

٣٨- تكاليف النشاط

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٢٣ ٣٢٠ ٢١٥	٧ ٠١٢ ٣٧٦	٣٢ ٩٩٠ ٤٢٥	١٢ ١٠١ ٤٤٨	نشاط توصيل الغاز
٥٨ ٩٦٩	٣٥ ١١٦	٤٣ ٢١٦	٥ ٨٠٧	نشاط الاتصالات والخرائط
٧٩١ ٢٩٥	٢١٤ ٩٧٤	٥٨١ ٧٢٣	٢٢٣ ٠٨٧	نشاط التوكيلات
٥٧ ٩٣٥ ٩٦٣	١٦ ٨٨٤ ٧١٨	٦٧ ٥١٠ ٠٩٠	١٩ ٩٦١ ٤٦٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨١٣ ٠٢٠	٣٦٧ ٤٠١	٦٠١ ٥٤٣	١٨٦ ٠٦٩	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٠٢ ٥٢٨ ٥٨١	٣٧ ٢٠٠ ١٨٥	١٠٠ ٨٣٨ ٤٨٦	٣٤ ٠٦٨ ٣٣٧	نشاط الأسمدة
-	-	١١ ٩٩٧ ٠٩٩	٤ ٢٨٤ ٤٤٨	نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	-	١٨ ٢٢٣ ٨٣٥	٦ ٦٣٦ ٠٧٤	نشاط التأمين
١٨٥ ٤٤٨ ٠٤٣	٦١ ٧١٤ ٧٧٠	٢٣٢ ٧٨٦ ٤١٧	٧٧ ٤٦٦ ٧٣٨	

٣٩- إيرادات الاستثمارات

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٦١٥ ٨٠٥	٥٨٥ ٣٢٥	١ ٢٦٩ ٢٣٨	(٣ ٣١٠)	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة
٢ ٤٢٣ ٨٩٠	١ ٠٣٥ ٤٤٩	٧ ١٦١ ٧٢٤	٢ ٦٣٠ ٩٢٨	عائد استثمارات في اذون خزائنة
٣ ٥٩٥ ٤٨٥	١ ١٤٧ ٧٦٨	٣ ٦٦٠ ٥٥٨	١ ٢٦٤ ١٩٠	عائد استثمارات في سندات حكومية
-	-	٣٤٨ ٠٨٨	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
٢٤٦ ٩٩٠	٢٤٦ ٩٩٠	-	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٨ ٠٥٥	١١ ٣٤٠	-	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ٣١٨	٦ ٨٠٩	٢٥ ١١٣	(٣٨)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٢٥ ٨٩٠	١٥٣ ١١٠	١٠٤ ١٣٦	٢٩ ٥٧٤	ناتج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ٣٤٨ ٤٣٣	٣ ١٨٦ ٧٩١	١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	

٤٠- إيرادات أخرى

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٠ ٧٦١	٢٠ ١٥٨	١٧ ٤٠٣ ١٢٩	١٥١ ٨٥٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٠ ١٣٣ ١٥٩	٤ ٩٩٩ ٩٥٩	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٩٩٩ ٣٣٤	١ ١٣٠	١٥٧ ١٦٠	٧٠ ٧٨٧	أرباح رأسمالية
-	-	٤١ ٩٥٠	١٧ ٦٣٧	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
١ ٦٨٠ ٤٣١	٢٨٨ ٨٦٢	١ ٤٧٧ ٧١٧	١٤٢ ٧٩٨	أخرى
١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	

٤١- مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٦٤ ٩٢٠	١٩ ٦٨١	٦٣ ٥٩٤	١٦ ٣١٠	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢ ٠٢٤ ٣٨٩	٦٥٧ ٢٣٥	٣ ٢٠٨ ٥٣٠	٩٦٤ ٢٣٣	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٢٠ ٢٩١	٦٩ ٤٦٩	٢٢٠ ٥٠٣	٦١ ١٩٣	نشاط الأسمدة
٢ ٣٠٩ ٦٠٠	٧٤٦ ٣٨٥	٣ ٤٩٢ ٦٢٧	١ ٠٤١ ٧٣٦	

٤٢- مصروفات أخرى

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٩٢٨ ٤٠١	٧٠ ٢٣٢	٥٦٧ ٥١٥	٢٥٠ ٦٤٢	مخصصات مكونة
٥ ٥٤٣	١٢	٢٩١ ٢٢٤	٧٣ ٢٢٥	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	١٣ ٢٢١ ٤٤١	(٥٨٦ ٢٣٣)	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ٩٣٣ ٩٤٤	٧٠ ٢٤٤	١٤ ٠٨٠ ١٨٠	(٢٦٢ ٣٦٦)	

٤٣- مصروف ضريبة الدخل

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١٩ ١٨٩ ٢٥٨	٥ ٧١٤ ٤٩١	٢١ ٤٦٠ ٨٦٨	٧ ٤٩٥ ١٨١	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٨٥٣ ٢٥٤)	(٥٤٧ ٩٥١)	(٢ ٠٠٣ ٧٨٤)	(٧٢٥ ٨٨٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٣٣٦ ٠٠٤	٥ ١٦٦ ٥٤٠	١٩ ٤٥٧ ٠٨٤	٦ ٧٦٩ ٢٩٤	

٤٤- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

الربح المتعلق بالمساهمين

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٧٦ ٥٦٥ ٨٨٣	٣٧ ٣١٠ ٤٨٣	٧٥ ٠٠٢ ٦٤٤	٢٦ ٦٢٠ ٠٣٠	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(٤٠ ٤٤٣)	(١٣ ٤٨١)	(٢٠ ٣٢٥)	(٦ ٧٧٥)	نصيب العاملين في الأرباح
(٦ ١٢٣ ٩٩٨)	(١ ٩٩٥ ٩٥٧)	(٩ ١٤٢ ١٧٧)	(٣ ٠٤٧ ٣٩٢)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٧٠ ٤٠١ ٤٤٢	٣٥ ٣٠١ ٠٤٥	٦٥ ٨٤٠ ١٤٢	٢٣ ٥٦٥ ٨٦٣	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٧,٠٦	٣,٥٤	٦,٥٥	٢,٣٤	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي) للسهم

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٥٨ ٢٨٩ ٣٧١	١٩ ٠٣٣ ٩٧١	٧٥ ٠٠٢ ٦٤٤	٢٦ ٦٢٠ ٠٣٠
(٤٠ ٤٤٣)	(١٣ ٤٨١)	(٢٠ ٣٢٥)	(٦ ٧٧٥)
(٦ ١٢٣ ٩٩٨)	(١ ٩٩٥ ٩٥٧)	(٩ ١٤٢ ١٧٧)	(٣ ٠٤٧ ٣٩٢)
٥٢ ١٢٤ ٩٣٠	١٧ ٠٢٤ ٥٣٣	٦٥ ٨٤٠ ١٤٢	٢٣ ٥٦٥ ٨٦٣
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧
٥,٢٣	١,٧١	٦,٥٥	٢,٣٤
			نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :-

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٢٧ ٣١٩ ٢١٣
١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠
(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	(١٨ ٣٧١ ٣٢٤)
-	(٦٨٧ ٢٦٩)
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧
	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
	تأثير أسهم نظام الإثابة
	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٤٥- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق:-

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر

- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

- وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام

- إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية " .
 - بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق الملكية تحت بند المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦ ، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة .
 - تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.
وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام:-

الطرف المخصص له		القيمة العادلة للسهم		سعر	
الأسم		عدد الأسهم		الممارسة	
أعضاء مجلس الإدارة		٩١٢ ٧٨٢ ٤٨		٣٦ سنت أمريكي	
التنفيذيين والمديرين الرئيسيين				-	

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- في ضوء ما سبق، فان حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	الأسم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	الأسم الممنوحة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٦٩٩ ٤٦٣ ٢١	الأسم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٧٥٧ ٩٢٧ ٢	الأسم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١٣٢ ١٥ ٦	اجمالي الأسهم الممنوحة
(٥٨٨ ٤٠٦ ٣٠)	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام
٣٢٤ ٣٧٦ ١٨	

٤٦- إقتناء شركات تابعة

شركة الدلتا للتأمين

قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية من أسهم شركة الدلتا للتأمين قدرها ٢٣,٣٨ % في شهر مارس ٢٠١٨ كما تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٩ % خلال شهر سبتمبر ٢٠١٨، ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الدلتا للتأمين من ٣٢,٠٢ % إلى ٥٥,٤٥ % وأصبح للمجموعة سيطرة علي شركة الدلتا للتأمين. وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شركة الدلتا للتأمين في تاريخ الإقتناء.

المقابل المدفوع	٦ ٦٢٥ ٦١٥
نصيب الحصص المكتتاه من صافي أصول الشركة	(٣ ٩٨٠ ٠٤١)
الشهرة	٢ ٦٤٥ ٥٧٤

والمجموعة بصدد الانتهاء من إعداد دراسة القيمة العادلة.

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية من شركة الشروق للميلامين والراتنجات قدرها ٢٨,٠٢ % ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الشروق للميلامين والراتنجات من ٤٩,٩٥ % إلى ٧٧,٩٧ % وأصبح للمجموعة سيطرة علي شركة الشروق للميلامين والراتنجات . وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شركة الشروق للميلامين والراتنجات في تاريخ الإقتناء.

المقابل المدفوع	٩٠ ٥٥٥
نصيب الحصص المكتتاه من صافي أصول الشركة	(٤٣٨ ٦٤٣)
أرباح الإقتناء	(٣٤٨ ٠٨٨)

٤٧- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة %	٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر
٤٩,٧٥	٥٢,٦٧	٥٢,٦٧	الكويت
-	٥٥,٤٥	٥٥,٤٥	مصر
٩٩,٩٣	٩٩	٩٩	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر

الشركات تحت السيطرة المباشرة

- الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
- شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
- شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مكتتاه خلال الفترة)
- شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
- شركة جلوب تليكوم
- شركة جلوب فيبر
- شركة ايكو للتنمية الزراعية
- شركة ايكو للتنمية الصناعية

نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
			<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلستيك ش.م.م
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائي تي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائي تي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كابيتال انفستمنتس ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	luxembourg	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
-	١٠٠	اسبانيا	شركة * AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	شركة * AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	شركة *AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	شركة *AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	شركة *SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
-	١٠٠	اسبانيا	شركة *AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.

نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨		
-	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف *
			شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			شركات تابعة لشركة ناتجاس
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			شركات تابعة لشركة BKH Megan
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تثل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			شركات تابعة لشركة بوابة الكويت
٤٢,٦٤	٤٤,٣٨	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م **
٥٠,٠٢	٥٠,٨٣	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية) **
٤٩,٧٥	٥٢,٦٧	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة **
٥٠,٠٢	٥٠,٨٣	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية) **
٥٠,٠٢	٥٠,٨٣	جزر كايمان	IPIC Global Co. **
			شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات
-	٧٨	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات (شركة تابعة مقتناة خلال الفترة)
			شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب
-	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م *

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٢,٩٢ % في رأس مال بوابة الكويت محققاً خسارة قدرها ١٧١ ٧٦٨ دولار أمريكي
تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة وقد أثر ذلك علي تغير نسب المساهمة في الشركات
التابعة لشركة بوابة الكويت القابضة .

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة
لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

(ب) شركات تم فقد السيطرة عليها

تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أوغن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦،
وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في

العقد، وبناء علي ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء علي تقديرات الإدارة بالإضافة الى رأي المستشار القانوني المستقل الذي يفيد بفقد سيطرة المجموعة علي هذه الشركة منذ ذلك التاريخ.

(ج) ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة علي التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً علي الشكوي المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات علي القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة علي شركة موج للطاقة (تراى اوشن سابقا) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الاثابة والتحفيز، وتم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة.

٤٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي:-

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع علي تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥ % من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

٤٩- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٤٢ ٣٠٣ ٥٠ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨.

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواقع ٣,١٢٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ١٦٠ ٠٦١ ٣١ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٧.

٥٠- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢١٩ ٢٤٥ ٠٣٨	٢٥٧ ٦٤٨ ٩٤١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٦٤ ٢٤٠ ٠٨٧	استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٨٩٩ ٩٥٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١ ٤٣٣ ٥٤٩	٧٠ ٥٦٣ ٠٨٠	عملاء وأوراق قبض
٢٢٤ ٥٥٣ ٧٥٨	٢٥٨ ٢٩٣ ٠٧٢	النقدية وما في حكمها
٧٦٥ ٩٩٣ ٧٩٢	٨٦٢ ٦٤٥ ١٣٨	

يتمثل أقصى تعرض لخطر الائتمان الخاص بالعملاء في تاريخ القوائم المالية المجمعة وفقاً لنوع العملاء كما يلي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢ ٩٠٣ ٣٩٣	٢ ٧٨٢ ٥٣٨	عملاء حكوميين
١٣ ٧٨٦ ٩٨٩	٢٦ ٤٩٩ ٨٥٦	عملاء تجزئة
٢٢ ٥١٧ ٣٢٥	١٣ ١٢٥ ٥٩١	عملاء مستهلك نهائي
٦ ٤٤٩ ٥٣٣	١٢ ٥٠١ ٤٤٧	عملاء تصدير
٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	٥٤ ٩٠٩ ٤٣٢	

خسائر الاضمحلال

تحليل أعمار الديون في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	-	-	-	أرصدة لم تستحق بعد
-	٢١ ٤٥٤	-	٣ ٣٨٦ ٧١٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٥ ١٥٩ ٩٦٣	-	٧ ٣٤٧ ٦١٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٣٢ ٩٤٦ ٣٤٧	-	٢٨ ٥٢٨ ٧٧٧	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١٣٠ ٨٢١)	٧ ٥٢٩ ٤٧٦	(١٥٨ ٨٣٥)	١٥ ٦٤٦ ٣٢١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١٣٠ ٨٢١)	٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	(١٥٨ ٨٣٥)	٥٤ ٩٠٩ ٤٣٢	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق

القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
١٣٠ ٩٨٢ ٣٨١	١٠٩ ٧٨٩ ٥١١	٢١ ١٩٢ ٨٧٠	-	-
١٤٧ ٨٤٤ ٩٨٤	١٤٧ ٨٤٤ ٩٨٤	-	-	-
٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	-	-	-
٣١٤ ٨٣٠ ١٦٣	٢٩٣ ٦٣٧ ٢٩٣	٢١ ١٩٢ ٨٧٠	-	-

قروض وتسهيلات بنكية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
موردون ومقاولي الباطن

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تاريخ الاستحقاق

القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
١٣٠ ٤٨٠ ٨٤٥	١٠٢ ٤٧٣ ١٠٢	١٧ ٢٠٧ ٧٤٣	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	-
١٢١ ٣٨٧ ٤١٨	١٢١ ٣٨٧ ٤١٨	-	-	-
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	١٣ ٠٥٠ ٧١٦	-	-	-
٢٦٤ ٩١٨ ٩٧٩	٢٣٦ ٩١١ ٢٣٦	١٧ ٢٠٧ ٧٤٣	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	-

قروض وتسهيلات بنكية
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
موردون ومقاولي الباطن

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مدى تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة: -

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	دينار يمني	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني
نقدية بالبنوك والصندوق	٢١٩ ٧٦٦ ٥٢٨	٥٩٥ ٢٣٠ ٩١٤	١٥٦	١ ٢٦٧ ١٠٥	٢٣ ٥٥٦	٣ ٣٥٧	١ ٢٥٣ ٥٧٩
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	١٩٣ ١١٧ ٩٦٠	١ ٢٧١ ٦٦٣ ٦١٩	-	-	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٩ ٦٣٣ ٠٣٨	٦٥٥ ٥٣١ ٢٢٩	-	٢٥٢	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٢٧ ١٩١ ٤٨٦	٨١٨ ٣١٢ ٣٩٤	-	١ ٥١١ ٦٤٥	-	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٧ ٨٩٤ ٢٣٥)	(٢٩٨ ٨٥٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣)	(٣٠٣ ٤٣١ ٤٣٤)	-	-	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣٥ ٦١٨ ٤٦٣)	(١ ٥٩٠ ٨٤٨)	(٨ ١٤١)	(٢ ١٧٧ ٣٧٦)	-	-	-
موردون تجاريون	(٢٨ ٢٢٨ ٦٤٥)	(١٣٢ ٧١٧ ٣٩٢)	-	(٣ ٨١٩)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١٨١ ٨٦٦ ٦٧٦	٢ ٩٠٢ ٦٩٩ ٦٢٥	(٧ ٩٨٥)	٥٩٧ ٨٠٧	٢٣ ٥٥٦	٣ ٣٥٧	١ ٢٥٣ ٥٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني
نقدية بالبنوك والصندوق	١٦٩ ٣٩٧ ٦٣٧	٩٥٨ ٥٢٨ ٠١٠	٢ ٤٣٩	١ ٠٩١ ٨٦١	٩٣ ٣١٨
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٧٧ ٣٢٦ ٠٣٩	٢ ٩٨٥ ٩٢٤ ٦٩٨	-	-	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٧٢ ٢٤٩ ١٥٥	٦٠٧ ٦٣٢ ١٥٧	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٢٢ ٤٤٠ ٣٣٨	٦٢٢ ٨٥١ ٠٠١	-	٧٧٢ ٧٢٤	٧ ٦٤٢
قروض بنكية مضمونة	(٤٤ ٠٠٢ ٩٠٧)	(٢ ٨٨٧ ٦٣٠)	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٩ ٩٣١ ٢٢٣)	(١١٣ ١٨٥ ٦٤٨)	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٨ ٤٥٧ ٩١١)	(١ ٣٩٥ ٨٣٤)	(١ ٩٧٠)	(٢ ٦٤٥ ٢١٠)	-
موردون تجاريون	(١٠ ١٥٣ ١٧٢)	(٥١ ١٤٣ ٤٩١)	-	(١٠ ٨٩٤)	-
صافي التعرض للخطر	١٦٨ ٨٦٧ ٩٥٦	٥ ٠٠٦ ٣٢٣ ٢٦٣	٤٦٩	(٧٩١ ٥١٩)	١٠٠ ٩٦٠

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٧٨	١٧,٨٨	١٧,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠٠٣٢	٠,٣٠٢٤	٠,٣٠٢٢٥
يورو	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٩٠٣٥	٠,٨٣٩٩
جنية إسترليني	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٧٨١٢٥	٠,٧٣٩٩
درهم إماراتي	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٦٩٥	٣,٦٧٠

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
	٤ ٣٣٩ ٦٤٣	٦ ٧٩١ ٨٢٢
	٤ ٣٣٩ ٦٤٣	٦ ٧٩١ ٨٢٢
إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة	١٢٦ ٤٥٥ ٥٣٤	١٢٣ ١١٢ ٠١٨
	١٢٦ ٤٥٥ ٥٣٤	١٢٣ ١١٢ ٠١٨

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول وإلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المجمعة. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ليس له تأثير على قائمة الدخل المجمعة.

القيم العادلة

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزم بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة وتقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية قيمتها العادلة.

٥١-الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١ ٥٦٩ ٠٤١ دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة (عام ٢٠١٧: مبلغ ٣,٧٨ مليون دولار أمريكي)

٥٢-الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٥٧٢ ٥٠٤ ١٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٨٢٤ ٠٧٥ ٧ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٧٢٢ ٨٤٨ ١٠ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٤٢٦ ٠٧٧ ١٠ دولار أمريكي).
 - نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع احد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير ومازال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٥ نوفمبر ٢٠١٨ وبناء على رأى المستشار القانوني فإنه من المرجح كسب القضية فضلاً عن مطالبة شركة السكر بتعديل قيمة العقد بما يتناسب مع التكلفة الفعلية لهذا المشروع.

٥٣-الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- جاري الانتهاء من أعمال فحص عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ٣١ طلب فحص وجاري تجهيزه .
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ جاري الانتهاء من أعمال الفحص.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

لم يتم معايينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٥٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض الفترة المالية الحالية. وذلك كما يلي :-

بنود قائمة المركز المالي المجمع التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
تخفيض رصيد استثمارات في أذون الخزانة	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
زيادة رصيد عملاء وأوراق قبض	٢ ٨٠٢ ٢٦٢
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول	٢ ٨٠٢ ٢٦٢
زيادة رصيد إلتزامات أخرى طويلة الأجل	٧ ٥٧٢ ٠٣٣
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول	٧ ٥٧٢ ٠٣٣
زيادة رصيد بنوك سحب علي المكشوف	٥٧٧ ٠٠٥
تخفيض رصيد تسهيلات ائتمانية	٥ ٠٨٩ ١٣١
زيادة رصيد القروض	٤ ٥١٢ ١٢٦
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول	٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨
تخفيض رصيد دائنو توزيعات	١ ٠٣٧ ٤٠٠
زيادة رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦ ٠٠٠ ٢٧٨

بنود قائمة الدخل المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

تخفيض رصيد نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) الشركات الشقيقة.	١ ٠٢٠ ٠٠٠
زيادة أرباح العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة).	١ ٠٢٠ ٠٠٠

٥٥- أحداث لاحقة

بالإشارة إلي الايضاح رقم (٤٧ -ج) فقد تم الاتفاق مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة علي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة علي قرار اللجنة المشار إليها بشأن منح أسهم الاثابة والتحفيز، مع مراعاة ما يلي :-

أولاً : عدم تصويت أيأ من اللذين شاركوا في اتخاذ القرار المشار إليه ومن يمثلونهم والمستفيدين منه والأشخاص المرتبطة لهم.
ثانياً : تحديد عدد الأسهم الممنوحة من النظام للعاملين وعدد العاملين الموزعة عليهم وحصه كل منهم في تلك الأسهم.