

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦- ٦٢

خازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٢٥ ٢٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس: ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠١ - ٢٥ ٢٦ ٢٢ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
مستند 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

(١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ٢٧,١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٢٢,٤٤ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال الفترة، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح الفترة بمبلغ ٢٢,٤٤ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ٢٧,١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ٢٧,١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

حازم حسن

(٢) اعتباراً من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بالمحاسبة عن بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتطبيق الميكرو للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب المحاسبة عن هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" وقد ترتب على ذلك زيادة كلاً من رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ ١٧٩,٤٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٧٨,٣٦ مليون دولار أمريكي تقريباً وكذا زيادة صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بمبلغ ١,١٢ مليون دولار أمريكي. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

الاستنتاج المتحفظ

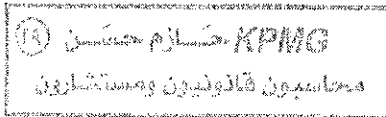
وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرتين (١) و(٢) في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المجمعة ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعادلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فارس عمر إمام

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن



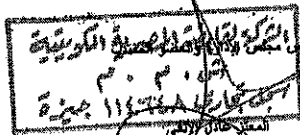
القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠١٦

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
١٥٥.٥٧ ٧٣٣	١٣٩.٨٤٤ ٢٢٣	(٧)	الأصول غير المتداولة
١١٥.٩٣٠ ٣٨٩	١٣٢.٢٦٢ ٠٢٩	(٨)	استثمارات يتم الاحتفاظ بها بطريقة حقوق الملكية
١١.٤٠١	-	(٩ - ١)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٦٧.٤٨٦ ٩٢٩	٢٥١.٧٧٤ ١٣٧	(١٠)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٩٢.٥٩٤ ٤٤٢	-	(١١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٠.٦٤٦ ٠٣١	١١.٢٢٢ ٥٥٠	(١٢)	أصول التفتيش والتنمية
٧٥.٦١٢ ٨٥٨	٧٠.٦٦٩ ٥٧٦	(١٣)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٧.٣٠٧ ٣٩٤	٢٥.٠٩٥ ١٣٢	(١٤)	شهرة
٢٢٥ ٢٢٤	١٩٢ ٩٢٣	(١٥)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
٢.٥٥٨	٣٤ ٩٣٠		مدفونون آخرون
٧٤٥.٨٧٤ ٩٥٩	٦٢١.١٣٥ ٥٠٠		أوراق قبض
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٩٦.٨٦٧ ٠٤٦	٣٦٦.٣٧٦ ٨٥١	(١٧)	تقنية بالبنوك والصفود
٦.٠٤٤ ٦٤٦	٤٧.٥٧١ ٦٨٥	(١٨)	استثمارات في آتون خزائنة
١١٢.٤٩٥ ٦٧٤	١٠٧.٤٩٦ ١٩١	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٩.٥٦٦ ٩٣٢	٣٧.٠٨٨ ٠٦٠	(٢٠)	علاء تجاريون وأوراق قبض
١٤.١٣٢ ١٠٢	١٢.٨٤١ ١٦٥	(٢١ - ٩)	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٣٨.٥٠٩ ٩٦٨	١١٢.٢٩٨ ٨٦٦	(٢٢)	مدفونون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧.٨٤٦ ٧٠.٨	٥٠.٨٤٥ ٤١٩	(٢٣)	مفسزون
٨.٣٩٥ ٨٩٥	٦.٩٠٦ ١٠٣	(٢٤)	أصول تحت التنفيذ
٨١٣.٨٥٨ ٩٧١	٦٩١.٤٢٤ ٣٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١.٥٥٩.٧٣٣ ٩٣٠	١.٣١٢.٥٥٩ ٨٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦.١١٠ ٢٩٢	٢٥٦.١١٠ ٢٩٢	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١٢١.٩٥٧ ٢٨٢	١٢٣.٥٥٩ ٥١١	(٢٦)	إحتياطي قانوني
٥٧.٩٥٤ ٥٤٧	٥٧.٩٥٤ ٥٤٧	(٢٧)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٨.٣٨٠ ٤٦٢	٨.٣٨٠ ٤٦٢	(٢٨)	إحتياطي عساق
(١٧٥.٢٧١ ٧٠١)	(١٧٤.٦٨٦ ٨٦٥)	(٢٩)	إحتياطي القيمة العادلة
٢٩٩.٩١٩ ٦٦٢	٢٨٦.٦٦٢ ٣٧٣	(٣٠)	الأرباح المرحلة
(٤٧.١٧٢ ٦٦٢)	(٦٥.٩٩٤ ١٠٠)	(٣١)	تصويبات ترجمة التوائم المالية المترجمة
٥٤١.٨٧٠.٨٨٢	٤٩١.٩٨٦ ٢٢٠	(٣٢)	الحصص غير المسيطرة
٢٦٩.٧٨٤.٢٦	٢٢٣.٤٨٦ ٧٠٣	(٣٣)	إجمالي حقوق الملكية
٧٩١.٦٥٤ ٩٠.٨	٧٢٥.٤٧٢ ٩٢٣		الإلتزامات غير المتداولة
١٧٢.٩٧ ٧٤٩	٩٨.٢٢٢ ٨٨٤	(٣٤)	قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل
٨٣٢ ٩٨٠	٧١٨.٠٥٥	(٣٥)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٥٨١ ٣٣٢	-	(٣٦ - ٩)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٤.٧٠.٠٠٠	-	(٣٧)	مخصصات
٢٩.٧٢١ ٨٩١	٢٨.٨٢٢ ٥٨٠	(٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥٨.٣٠٤ ٩٥٢	١٢٧.٨٦٤ ٥١٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٢.٨٢٧ ١٠.٩	٣٧.٤٣٨ ١٧٢	(٣٩)	مخصصات
٤٢.٧٣٥ ١٥٠	٤٤.٦٦١ ٤٨٠	(٤٠)	بنوك - سحب علي المكشوف
٢٦٦.٧٥٧ ٩٧٢	١٢٠.١٤٣ ٦١٨	(٤١)	أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٨٣.٥٧٦ ٤٥٣	١٤.٤١٩ ٩٤٧	(٤٢)	موردون ومقارلي الباطن وأوراق دفع
٤٧.٤١٦.٣٢	٦١.٧١٣ ٧٢٢	(٤٣ - ٩)	الهيئة المصرية العامة للبترول
١.٣٧ ٤٦٦	٢٥.٤٢٩ ٤٠٢	(٤٤)	دائنو التوزيعات
٢.٤.٤٢٣ ٤٠.٨	١٥٥.٣٦٦ ٠.٣٦	(٤٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦.٠٩.٧٧٤.٧٠	٤٥٩.٢٢٢ ٣٧٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧٦٨.٧٩.٧٢	٥٨٧.٨٦.٨٩٧		إجمالي الإلتزامات
١.٥٥٩.٧٣٣ ٩٣٠	١.٣١٢.٥٥٩ ٨٢٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة
المعتمد المتكبر
شريك الرضا
أمين إبراهيم

رئيس القطاع المالي والإداري
نائب أول الرئيس التنفيذي
سحر حسن فرحات
مدهت حامد بلة

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
			العمليات المستمرة
٦٠.١٧٤.٨٩٨	٩٥.٤٩٣.١٢٧	(٣٩)	إيرادات النشاط
(٤٦.٤٦١.٤٢١)	(٦٦.٨٢٦.٩٤٩)	(٤٠)	تكاليف النشاط
١٣.٧١٣.٤٧٧	٢٨.٦٦٦.١٧٨		مجمول الربح
٧.٢٩٠.١٢٤	٨.٠٨٠.٦٧٩	(٤١)	إيرادات نشاط الاستثمارات
٤.٣٥٧.٦٢٤	٣٣.٣٧٦.٠٩٦	(٤٢)	إيرادات أخرى
(١.٧١٧.٥٣١)	(٢.٧٩٠.٩٣٨)	(٤٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥.٧٤٢.٨٧١)	(٥.٩٥٢.٩٥٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨.٥٠)	(٢٢.٤٨٨.١١١)	(٤٤)	مصروفات أخرى
١٧.٨٤٢.٧٧٣	٣٨.٨٩٠.٩٥١		أرباح النشاط
٤.٣٦٦.٠٦٣	٦.٤٢٢.٩٣٧		إيرادات تمويلية
(٣.٤٣٨.٤١٨)	(٢.٨٨٢.٥٠٨)		تكاليف تمويلية
٩٢٧.٦٤٥	٣.٥٤٠.٤٢٩	(٤٥)	صافي الإيرادات التمويلية
١.٩٣٢.٧٧٩	١.٠٩٣.٩٤٦		نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٢٠.٧٠٣.١٩٧	٤٣.٥٢٥.٣٢٦		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
(٣.٠٧٩.٢٠٢)	(٥.٥٧٣.٤٦٣)	(٤٦)	مصروف ضريبة الدخل
١٧.٦٢٣.٩٩٥	٣٧.٩٥١.٨٦٣		صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(١.٨٦١.٦٠٤)	(١٠.٩٤٨.٩٥١)	(٤٧)	خسائر العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٢.٣٩٥.٤٣١)	-	(٤٧)	نصيب الحصص غير المسيطرة في خسائر العمليات غير المستمرة
١٣.٣٦٦.٩٦٠	٢٧.٠٠٢.٩١٢		صافي ربح الفترة
١٥.٠٣٣.١٣٩	٢١.٨٣١.٦٣٠		الربح الخاص بكلاً من :-
(١.٦٦٦.١٧٩)	٥.١٧١.٢٨٢	(٣٠)	ملاك الشركة القابضة
١٣.٣٦٦.٩٦٠	٢٧.٠٠٢.٩١٢		الحصص غير المسيطرة
١,٥٤	٢,٢٤	(٤٨)	صافي ربح الفترة
١,٨٦	٣,٣٦	(٤٨)	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
			نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
صافي ربح الفترة	٢٧.٠٠٢.٩١٢	١٣.٣٦٦.٩٦٠
بنود الدخل الشامل الآخر		
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٢٨) ٥٤٩.١٧٠	(١٢.٦٠٢.٦٨١)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية	(٢٩) (٢١.٣٦٢.٦١٣)	(٧.٢١٦.٥٧٩)
اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل	(٢٠.٨١٣.٤٤٣)	(١٩.٨١٩.٢٦٠)
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر	-	-
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة بعد ضريبة الدخل	(٢٠.٨١٣.٤٤٣)	(١٩.٨١٩.٢٦٠)
اجمالي الدخل الشامل للفترة	٦.١٨٩.٤٦٩	(٦.٤٥٢.٣٠٠)
اجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكلاً من :		
ملاك الشركة القابضة	٣.٦٠١.٦٢٨	(١.٥٣٢.٧٦٦)
الحصص غير المسيطرة	٢.٥٨٧.٨٤١	(٤.٩١٩.٥٣٤)
	٦.١٨٩.٤٦٩	(٦.٤٥٢.٣٠٠)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متبناً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

Supernatural 45 min

7-13-23 2023-2024

حقوق الملكية المتعلقة بـ **بسامي فخرية**.

حقوق الملكية المتعلقة بـ **بسامي فخرية**.

[illegible]

در صورتی که در اول بنام

התאריך: 11.05.2017

Uphold the law

مركز البحوث والدراسات الإسلامية

مكتبة

١٠٠

—

— 100 —

— *John F. Kennedy*

8.30.141451, 141452

4-11-2014

2. **2019-2020**

مجلس القضاء الاعلى

Handwritten: *Handwritten*

تقوّه؟ بعلات كم باسم الله العظيم، وأعلنوا صحتهم، والحمد لله

2019年10月10日

1577-1578: Israel without Jews

三、

১৫৩৩

صالح بن عبد الله

சென்னை நகராட்சி நிர்வாகம்

சென்னை மாநகராட்சி

المحكمة الدستورية

تعتبر الإيجاعات شديدة في السلطنة حيث (٦١) إلى (٦٢) جزءاً مئياً للتقدم الحالية للجمعة وفقاً لمعايير

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٢٠٧٠٣١٩٧	٤٣٥٢٥٣٢٦		
٧٤٤٦٧٠٦	٧١٣٣٨٩١	(١٠)، (١٤)	يتم تسويته بما يلي :-
٥١٣٦٧٥٣	-		إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
(١٩٣٢٧٧٩)	(١٠٩٣٩٤٦)	(٧)	إهلاك أصول التقييم والتنمية
(٥٧٣١١٨)	(١٠٦٥١٩٩)	(١٩)، (٤١)	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٣٤٣٨٤١٨	٢٨٨٢٥٠٨		نتائج إعادة تقييم محفظة الاستثمارات بغرض المتاجرة
(٣٧٩٩٢٢٠)	(٣٥٣٩٠٣٣)		مصرفوات تمويلية مستحقة
(١٦٢٠٤)	(٦٨٨٧٩)		فوائد دائنة
(٤١٥٣٧٦٦)	(١٢٤٦٩)	(٣٤)	أرباح رأسمالية
-	٢٢٤٨٨١١١	(٣٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٣٣٠٨٦٩٩١)		مخصصات بخلاف الإهلاك
٥٨٠٥٠	-		رد خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٢٥٧٠٣٥)	(١٠٩٤٨٩٥١)	(٤٧)	خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢٠٥١٠٠٢	٢٦٢١٤٣٦٨		خسارة التصرف في العمليات غير المستمرة - فقد السيطرة
			أرباح التشغيل قبل التغييرات في الأصول والالتزامات المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٦١٦٦٣٥١)	٦٠٦٤٦٨٢		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٥٧٢١٨٢	(٩١٨٢٦٥٧)		التغير في عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٩١٧٩١٦٠)	(٨٨٦٣٨٦٨)		التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٧١٤٤٠	٣٠٣٣٨٦٥		التغير في المخزون
(٣٧٤٩٠١٨)	١٤٨٩٧٩٢		التغير في أعمال تحت التنفيذ
٥٥٨١٦٢٦	٣٥٠٧٨٦٠		التغير في موردون ومقاولي الباطن
٢٠٥٤٩٣٥٧	(٨٦٨٢٤٥٥)		التغير في داتون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٥٤٦٦	١٣٧٦٦٣٥٨		التغير في الهيئة المصرية العامة للبترول
٣١	١٣٠٩٦٤٧٦		التغير في الودائع المجمدة
(٢١٢٨٦٨)	-		المستخدم من المخصصات
(٤٧٩٥٠٥٥)	(٢٩٥٨٣٢٢)		مصرفوات تمويلية مدفوعة
-	(٣٩٣٦٣٨٧٦)		صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة
٦٥٢٨٦٥٣	(١٨٢٦٢١٧)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٧٢٠٨٤١	٢٩٦٢٨١٢		فوائد محصلة
(١٤٥١٦١٠)	(١٥٥٥٧٧٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٨٢٥٣١٤٢)	-		مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
١٢٤٠٣٣	٦٠٠٨٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٨٠٢٨٤١٤	١٣٠٢٣٠٨		المحصل من الهيئة المصرية العامة للبترول
(١٤٣٥٤١٩٧)	(٦٠٢٢٦٢٤)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٨٣٧٩١٣٥)	-		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة
-	١٢٠٠٠٠٠		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
(٥٩٧٨٤٧٧)	(٣١١٢٠٨٨)	(١٨)	مدفوعات لاستثمارات في آذون خزانة أكثر من ثلاث شهور
(٤٦٥٤٣٢٧٣)	(٣٣١٦٥٢٨٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٣١٢٢٠٣٥)	(٥٩٩٣٩٣٢)		سداد قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل
٣٨٦٩٧٩٦٠	-		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل
٥٤٥٥٥٨٠	٧٧٥٨٧٩٨		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٨١٧٧٢)	(٥٠٠٤٢٦٧٩)		سداد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٧١٤٦٩١	٢٦١٧٢		المحصل من بنوك - سحب علي المكشوف
(٧٨٧٥٠٠)	-		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٥٤٠٠٠٣٧)	٤١٤٢٤٣٠٠		حصص غير مسيطرة
(١٠٥٦٨٨١٥)	(٩٠٩٤٨٣٤)		توزيعات مدفوعة
(١٨٧٦٣٩٢٨)	(١٥٩٢٢١٧٥)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٨٨٩٨٣٧	(٧٩٦٥٢٠٠)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
(٥٦٨٨٨٧١١)	(٥٨٨٧٨٩٢١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٧٢٣٥١٦٦	٣٤٦٩٠١١٨١		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣١٥١٦٢٤٥٠	٢٨٨٠٢٢٢٥٥	(١٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة ونقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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 ٦٤٨ ١١٤ 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.

- يمثل 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:

- أ- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- ب- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- ج- 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/ المعتمد عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل وبيع الغاز الطبيعي والبتر وكيمياوية والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣).

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.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦.

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.
- الاستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٤).

ج- عملة التعامل والعرض

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 والتقدير 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 جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة**١-١-٣ 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 وقررتها 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.

٢-١-٣ الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقنتاة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣-١-٣ فقد السيطرة

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

٤-١-٣ 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 للتكاليف 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.

٥-١-٣ الاستيعادات 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

١-٢-٣ 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.

٢-٢-٣ 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

المجموعة 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 (إيضاح رقم ٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٤-ب).

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة

(مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة 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 - ٥٠ أو طبقاً لعقود الإيجار	مباني وإنشاءات
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٤ - ١٠	وسائل نقل وانتقال
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكتبية
٣ - ٦,٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
٤ - ٦,٦٧	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 فترة 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 من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

نفقات إيرادية مؤجلة - إحدى شركات المجموعة

يتم استهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدتها الشركة عند إنشاء محطة كهرباء النوبارية زيادة عن القيمة التعاقدية والمتفق عليها مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك ما تم دفعه كمنحة لا ترد ويتم استهلاك تكلفة الأصول الأخرى بطريقة القسط الثابت وعلى مدار ١٥ عام وذلك بدءاً من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة.

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 والمعتزف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. الشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية 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 وادوات 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم 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 بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

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

٢-٦-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٣ 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 إصدار 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

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

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

٣-٢-٦-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٦-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى 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 إصدار 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 أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

يتم إثبات 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.

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

- المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة، وقطع الغيار والمهمات، والوقود والزيوت بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.

- إنتاج غير تام

المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية الغير مباشرة حتى نهاية المرحلة السابقة بالإضافة إلى نصيبه من التكلفة الصناعية المباشرة في المرحلة الحالية.

- إنتاج تام

المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٨-٣ 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 اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

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

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 ومخصصاً 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 والأرضة المدنية. 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 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 الانخفاض في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٤ أ).

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق 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 وإن 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة اضمحلال 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 الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصا منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

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 الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٣-٣ 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 المثلثة.

١٤-٣ 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.

الضمان

يتم الاعتراف بمخصص الضمان عندما يتم بيع البضائع أو الخدمات المضمونة، بناءً على البيانات التاريخية للضمانات وترجيح جميع النتائج الممكنة إلى احتمالاتها المرتبطة بها.

العقود المحملة بخسارة

يتم قياس مخصص العقود المحملة بخسارة بالقيمة الحالية لصافي التكلفة المتوقعة لإكمال العقد أو صافي التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أيهما أقل، وتقوم المجموعة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

١٥-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

١٦-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٧-٣ 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 إصدار 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 إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

التوزيعات

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

١٨-٣ 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 قائماً على 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.

١٩-٣ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروع غرب الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ الميزانية المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.
- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الإعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.
- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.
- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة على أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨ %. وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية على استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة على أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

يتم إثبات إيرادات عن عمولة مبيعات الغاز الطبيعي لمحطة كهرباء النوبارية في ضوء الكميات المباعة والأسعار المتفق عليها.

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

تثبت الإيرادات من عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها.

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لنسبة الإتمام، وذلك من خلال حصر ما تم إنجازه فعلياً من بنود العقود كما يتم الاعتراف بتكاليف العقود والمرتبطة ببنود الأعمال والتي تم الاعتراف بها كما يتم قياس تلك التكاليف من خلال حصر ما تم إنفاقه على بنود العقود للمرحلة التي تم فيها الاعتراف بالإيراد.

وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة.

وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاول.

ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

يتم إثبات الإيراد من بيع الخرائط الجغرافية بقائمة الدخل المجمعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية للمشتري.

يتم إثبات الإيراد من أداء خدمات التوكيلات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة.

إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المردد 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 انتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقبولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

وحيثما يمكن تقدير نتائج عقد المقاولات بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقبولة 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 بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات نشاط الأسمدة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري. ولا يتم الاعتراف بإيرادات في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

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.

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- توزيعات أرباح.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة.
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.

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

ط- إيراد العمولة

يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة للعميل.

ي- التوزيعات

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

٢٠-٣ 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 وتقتصر 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 والضريبة 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 معينه.

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
- و(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 إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار 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 والتزاماتها.

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

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 ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

العمليات غير المستمرة ٢١-٣

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

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

نصيب السهم في الأرباح ٢٢-٣

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

٢٣-٣ التقارير القطاعية

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.

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- 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.

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلزامها بتلك المستويات.

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

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.

١-٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته 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.

حوالي ٣١ % من مبيعات المجموعة تتم إلى عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية.

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 بالإلتزاماته.

الضمانات

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

٢-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاتاتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

بالإضافة إلى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإنتمان التالية: -

- * ٨٨,٨٨٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠,٠٢١ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١١,٥%.
- * ٢٧,٢١٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٨,١٦٥ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة تتراوح من ١,٥% إلى ٢,٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري.
- * ٦٧,٨٥٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية ورهن ودائع لأجل يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١% و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور.

٣-٤ 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.

٤-٤ 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 سدائها 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.

٥-٤ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ٢,٢% من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٤ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق. وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الإستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

٧-٤ 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 مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى 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.

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

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ :

المعايير الجديدة أو المعدلة	معايير مصرى (١)	عرض القوائم المالية
قائمة المركز المالى	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
- عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. - يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة	- تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار. - إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.	
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).		

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معيار مصري (١٠)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

ملخص لأهم التعديلات

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة

تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.

تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.

• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).

• قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

معيار مصري (٢٣)

الأصول غير الملموسة

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

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

معيار مصري (٤٥)

قياس القيمة العادلة

تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.

• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:

- أ- تعريف القيمة العادلة.
- ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد.
- ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

معيار مصري (٢٩)

تجميع الأعمال

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

• تم إلغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه:

- ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.
- ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول.
- ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل.

• تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :

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

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معيار مصرى (٤٢)

القوائم المالية المجمعة

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

ملخص لأهم التعديلات

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.

- يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية.

- إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.

- في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

معيار مصرى (٤٣)

الترتيبات المشتركة

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة " وبناءاً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " .

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له.

- في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.

معيار مصرى (١٨)

الاستثمارات في شركات شقيقة

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

المعايير الجديدة أو المعدلة

تابع معيار مصري (١٨)

الاستثمارات في شركات شقيقة

- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.

- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.

- إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلقة بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.

معيار مصري (٤٤)

الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة.
- ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية.

معيار مصري (٣٦)

التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية

- تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس الملاحق للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة.

معيار مصري (١٤)

تكاليف الاقتراض

- تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.

التأثير المحتمل على القوائم المالية

لا يتم التعديل بأثر رجعي فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معياري مصري (٤١)

القطاعات التشغيلية

ملخص لأهم التعديلات

التأثير المحتمل على
القوائم المالية

تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترة السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية، إلا إذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة إعدادها مرتفعة جداً، مع وجوب الإفصاح عن ذلك.

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

معياري مصري (٧٥)

الأدوات المالية : العرض

تم إعادة عرض أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ أ و ١١٦ ب) أو الفقرتين (١١٦ ج و ١١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.

- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ أ و ١١٦ ب) أو الفقرتين (١١٦ ج و ١١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.
- وعلى المنشأة إعادة تبويب الاداء المالية من تاريخ توقف الاداء عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.

معياري مصري (٤٠)

الأدوات المالية : الإفصاحات

تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية.
- وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض " بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والإفصاح ".

٦- التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي 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 العام 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 والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار.

القطاعات الجغرافية

يتم إدارة قطاع البترول والغاز مركزياً ولكنه يعمل في دولة السودان. 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.

الأزواج {الضيق}

- النفاذ القطاعية (تأهيل)

三

٧ - استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة					
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	١٤ ١٨٩ ٤٧٢	١٤ ٥٩٠ ١٣٩
استثمارات غير مقيدة بالبورصة					
الشركة المصرية لناقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٩ ٣٤٢ ٠٥٨	١٨ ٥٤٨ ١٧٦
الشركة المصرية للهيدروكربون	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٣,٥٩٧	٨٦,٤٨	٥١ ٨٥٧ ٢٢٥	٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩
شركة صناعات مواد البناء *	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٤٩ ٣٢٧ ٨٢١	٤٩ ٨٩٨ ٥٦٢
شركة الشروق للمبلمين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	١ ٧٤٢ ٣٠٨	١ ٤٩٠ ٧٧٨
شركات اخرى	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٨ ١٨٨ ٨٤٩	١٨ ٢٥٢ ٥٥٩
				١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٢	١٢٩ ٨٤٤ ٢٢٢

- تبلغ القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٤ ٨٧٤ ٥٩٩ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٥ ٥٠٠ ٦٣٣ دولار أمريكي).

* اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهري لإدارة الشركة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. هذا وتبلغ نسبة الاستثمار المباشر ١٥,٠٦٨ % و ١٥ % نسبة الاستثمار غير المباشر عن طريق إحدى الشركات التابعة وتبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٤٥ ٢٢٥ ٧٤٥ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢ ٧٦٩ ١٤٦ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

My year has been as joy

٢٠١٦

١٠٠٠

۲۰۱۳ مهر ۲۱

2013

۱۰۰

بسم الله الرحمن الرحيم

در بیان و سر الحاحات

100

•

2011年12月

1.10 January

636

100

[illegible]

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بيان	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
الشكل القانوني	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبنة بالقيمة العادلة				
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج *	-	-	٦٨ ٩٢٦ ٧٧٦	٦٣ ٢٤٣ ٣١٦
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	-	١٠٠	٩ ١٦٣ ٩٠٩	٨ ٥٩٢ ٥٩٥
استثمارات مثبنة بالتكلفة				
I Squared Capital Investment limited	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان				
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	٣,١٦	١٠٠	١٤ ١٧١ ٣٤٤	١٤ ٠٩٤ ٤٢٨
شركات أخرى **			١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	٥٠
			٢٩٣ ٠٢٣ ٣٣٣	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
خسائر الاضمحلال **			(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)	-
			١٢٢ ٢٦٢ ٠٢٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩

* يتمثل البند في القيمة السوقية لمحافظ استثمارات مملوكة للشركة بدولة الكويت ، واعتباراً من بداية عام ٢٠١٢ تم المحاسبة عنها بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بدلاً من المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الأدوات المالية : - الاعتراف والقياس " وترتب علي ذلك اثبات أرباح و خسائر إعادة قياس هذه المحافظ بالقيمة العادلة بما فيها خسائر التصرف ضمن حقوق الملكية بأجمالي مبلغ ١٧٨,٣٦ مليون دولار أمريكي تم إدراجه ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة ، منه مبلغ ١٧٩,٤٨ مليون دولار أمريكي حتي عام ٢٠١٥ والباقي خلال الفترة المالية الحالية.

** يتمثل ذلك المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة نظراً لفقد السيطرة عليها خلال الفترة طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٧).

٩- الهيئة المصرية العامة للبترول

تتعامل كلاً من الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) وشركة الفيوم للغاز مع الهيئة المصرية العامة للبترول من خلال الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - والتي تمثل الهيئة - وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة المدينة والدائنة التالية:

١-٩ الأرصدة المدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ٢٢٤ ٣٨٢	٩ ٨٧٩ ٣٨٠
١١ ٤٠١	-
١٠ ٢٣٥ ٧٨٣	٩ ٨٧٩ ٣٨٠
١ ٠٤١ ٩٨٤	٦٩٦ ٩٧٨
٢ ٨٦٥ ٧٣٦	٢ ٢٦٤ ٨٣٧
٣ ٩٠٧ ٧٢٠	٢ ٩٦١ ٨١٥
١٤ ١٤٣ ٥٠٣	١٢ ٨٤١ ١٩٥
١٤ ١٣٢ ١٠٢	١٢ ٨٤١ ١٩٥
١١ ٤٠١	-

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
الهيئة المصرية العامة للبترول

لشركة الفيوم للغاز
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
الهيئة المصرية العامة للبترول

ويتم تبويبها كما يلي:
الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

٢-٩ الأرصدة الدائنة

ونتمثل فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	٦١ ٤٣٧ ٨٩٤
٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	٦١ ٤٣٧ ٨٩٤
٥٧٢ ١٢٤	٣٢٥ ٨٢٨
٥٨١ ٣٣٣	-
١ ١٥٣ ٤٥٧	٣٢٥ ٨٢٨
٤٧ ٩٩٧ ٣٦٤	٦١ ٧٦٣ ٧٢٢
٤٧ ٤١٦ ٠٣٢	٦١ ٧٦٣ ٧٢٢
٥٨١ ٣٣٣	-

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
الهيئة المصرية العامة للبترول

لشركة الفيوم للغاز
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
الهيئة المصرية العامة للبترول

ويتم تبويبها كما يلي:
الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٢).

الشركة العامة للميرة الكويتية
شركة مساهمة مصرية
(مصر) إيصافات القيمة المضافة للخدمات المالية للجمعية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١١- أصول التقييم والتسمية

التكاليف
التكاليف في ٢٠١٦/١/١
الإضافات خلال الفترة
تكلفة أصول مستحقة نتيجة نقد السجل *
التكاليف في ٢٠١٦/٣/٣١

مجموع الاملاك والتلفا وخسائر الانسحاب

مجموع الاملاك والتلفا وخسائر الانسحاب في ٢٠١٦/١/١
استهلاك الفترة
مجموع اهلاك أصول مستحقة نتيجة نقد السجل *
مجموع الاملاك والتلفا وخسائر الانسحاب في ٢٠١٦/٣/٣١
القيمة التقديرية في ٢٠١٦/٣/٣١
القيمة التقديرية في ٢٠١٥/١٢/٣١

إيضاح رقم	أصل استحقاق دولار أمريكي	أصل تنمية وتطوير دولار أمريكي	أصل متبقية دولار أمريكي	معدات / خدمات حقول دولار أمريكي	خطوط الانابيب دولار أمريكي	تحت التنفيذ دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
	٢٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٠٥.٨٣٠.٠٨٩	١٩١.٢٥٠.٨٣٧	١٦٣.٧٩١.٢٤٣	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	٤٥٩.٩٩٥	١٥٠.٢٦.٠٥٧٤
	(٢٤.٠٩٥.٨٥٤)	(١.٠٥.٨٣٠.٠٨٩)	(١٩١.٢٥٠.٨٣٧)	(١٦٣.٧٩١.٢٤٣)	(١٥٩.٨٣٢.٥٥٦)	(٤٥٩.٩٩٥)	(١٥٠.٢٦.٠٥٧٤)
	-	-	-	-	-	-	-
	٧٤.٠٩٥.٨٥٤	١.٠٤.٧٨٠.٦٣٥	١٣٦.٤٣٨.٨١٤	١٣١.٠٧٠.٩٦١	١٥٩.٨١٩.٨٧٣	٤٥٩.٩٩٥	٥٥١.٦٦٦.١٣٢
	(٧٤.٠٩٥.٨٥٤)	(١.٠٤.٧٨٠.٦٣٥)	(١٣٦.٤٣٨.٨١٤)	(١٣١.٠٧٠.٩٦١)	(١٥٩.٨١٩.٨٧٣)	(٤٥٩.٩٩٥)	(٥٥١.٦٦٦.١٣٢)
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	١٠.٤٩.٤٥٤	٥٩.٨١٢.٠٢٣	٣٢.٧٢٠.٢٨٢	١٢.٦٨٣	-	٩٣.٥٩٤.٤٤٢

* يتصل بالنقد في قيمة تكلفة ومجموع الاملاك والتلفا الخاصة بإحدى الشركات التابعة غير المجموعة نظراً لقد السيطرة عليها خلال الفترة حيثاً لها هو وارد قصير في الإيضاح رقم (٤٧).

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٢ ٧٤٥ ٣٠٧	٢ ٦٩٧ ٥٢٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠٤٣ ٩٨٩	١ ٠٥٨ ٥٢٦	مباني وإنشاءات
٦ ٨٥٦ ٧٣٥	٧ ٤٧٦ ٥٠٢	أخرى
٢٥ ١١٧ ٦٩٨	٢٥ ٧٠٤ ٢١٧	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
١٠ ٦٤٦ ٠٣١	١١ ٢٣٢ ٥٥٠	

١٣ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥ ٨٦٦ ١٥١	١٣ ٩٨٧ ٩٧١	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٢٢ ٣٧٩ ٢٤٦	١٩ ٧٣٠ ٠٦٩	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة بلاستي كيم
٣ ٢٦٠ ١٣٧	٢ ٨٧٤ ٢١٢	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٧٥ ٦١٢ ٨٥٨	٧٠ ٦٩٩ ٥٧٦	

١٤ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصافي في ٢٠١٦/٣/٣١	الاضافات خلال الفترة	استهلاك الفترة	فروق ترجمة	الصافي في ٢٠١٦/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ١٥٠ ٢٤٠	-	(٢٤١ ٤٨٠)	(٦٩٧ ٧٠٤)	٦ ٠٨٩ ٤٢٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
١٩ ٩٤٤ ٨٩٢	-	(١ ٢٧٣ ٠٧٨)	-	٢١ ٢١٧ ٩٧٠	حق الاستخدام **
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق مياة ***
٢٨ ٠٩٥ ١٣٢	-	(١ ٥١٤ ٥٥٨)	(٦٩٧ ٧٠٤)	٣٠ ٣٠٧ ٣٩٤	
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	خسائر الاضمحلال ***
٢٥ ٠٩٥ ١٣٢	-	(١ ٥١٤ ٥٥٨)	(٦٩٧ ٧٠٤)	٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدتها الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس عن تنفيذ الأعمال المتعلقة بمحطة كهرباء النوبارية والتي لم يتم استردادها من الشركة المصرية للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك منحة التوقيع على الاتفاقية مقابل عمولة بيع الغاز لسنة التشغيل الأولى للمحطة ويتم استهلاكها بداية من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة على مدار ١٥ عام (خمس عشرة عاماً) من عمر الاتفاقية والبالغ ٢٠ عاماً.

** يتمثل حق الاستخدام في المبالغ المسددة لأحد الأطراف ذات العلاقة كحق استخدام خط أنابيب تصدير الأمونيا المملوك للطرف ذو العلاقة عند تصدير الأمونيا المنتجة بواسطة المجموعة. وفقاً لشروط عقد التسوية يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية على مدار عشرة أعوام.

*** يتمثل البند في قيمة حقوق استخدام مياه Water Rights حيث قامت إحدى شركات المجموعة بإبرام اتفاق بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٢ بشأن حق انتفاع صناعي للمياه الجوفية بالقرب من Pocatello, Idaho بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho. وتم إثبات خسائر اضمحلال في قيمة تلك الحقوق في ضوء عدم الاستمرار في تمويل إنشاء مصنع الأسمدة النيتروجينية وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٢) أدناه.

١٥ - مدينون آخرون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	مدينو بيع أصول ثابتة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢٥ ٢٢٤	١٩٢ ٩٢٣	
٢٢٥ ٢٢٤	١٩٢ ٩٢٣	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٢).

١٦ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	الفروق المؤجلة القابلة للخصم
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠٤٨ ٢٦٧	٣ ٩٣٥ ٩٠٨	
٤٠٤٨ ٢٦٧	٣ ٩٣٥ ٩٠٨	

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبند السابق الإشارة إليها وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٧ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	بنوك حسابات جارية
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥ ٩٢٦ ٧٨٦	٢٤ ٦٧٦ ٠٨٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٣٥ ٧٧٣ ١٣١	٢٤٣ ٨٧٦ ٨٣٤	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٠ ٠٠٠ ٩٥٠	٤٢ ٥١٢ ٢٦٩	شيكات تحت التحصيل
٤ ٩٢٨ ٦١٤	٤ ٨٨٩ ٩٩٦	نقدية بالصندوق
٢٣٧ ٥٦٥	٤٢١ ٦٦٥	
٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٣١٦ ٣٧٦ ٨٥١	

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

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	النقدية بالبنوك والصندوق
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠٥ ٨٦١ ٥١٢	٣١٦ ٣٧٦ ٨٥١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
		بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
		شيكات تحت التحصيل
		نقدية بالصندوق
		إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٨)
		بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٥)
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٠ ١٨٣ ٩٩١	١٦ ٤٥٩ ٥٩٧	
٩٤٧	٤٢ ٥١٢ ٢٦٩	
٥٨٢ ١٠٦	٢ ٣٠١ ٩٢٤	
٣١٥ ٤٦٢ ٤٥٠	٢٨٨ ٠٢٢ ٢٥٥	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٢).

١٨ - استثمارات في أذون خزانة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦١.٤٦٧٩	١٦.٤٥٩.٥٩٧
-	٣٢.٦٥١.٧٩٦
(٦٠.٠٣٣)	(١.٥٣٩.٧٠٨)
٦.٤٤.٦٤٦	٤٧.٥٧١.٦٨٥

أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٢).

١٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦.٢٨٢.٤٣٩	٥٥.٣٨٧.٠١٨
١.٥٢١.٤٤١	١.٤٩٧.٤٥٤
٥٤.٦٩١.٧٩٤	٥٠.٦١١.٧١٩
١١٢.٤٩٥.٦٧٤	١٠٧.٤٩٦.١٩١

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
القيمة السوقية للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

٢٠ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢.٥٩٨.٥٣٠	٢٤.٧٦٩.٥٩٣
٣.٨٤٨.٠٧٦	٥.١١٢.٧١٩
٦٦.٤٤٦.٦٠٦	٢٩.٨٨٢.٣١٢
(٢.٤٨.٩٦٨)	(٢١٦.٣٥٦)
٦٦.١٩٧.٦٣٨	٢٩.٦٦٥.٩٥٦
٣.٣٦٩.٢٩٤	٧.٤٢٢.١٠٤
٦٩.٥٦٦.٩٣٢	٣٧.٠٨٨.٠٦٠

عملاء محلي
عملاء تصدير

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء

أوراق قبض

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٢).

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	-	المستحق على شركة سودايت ونابل بت
٤ ٧٨٦ ٩٣٥	٢ ١٤٢ ٣٨١	مصلحة الضرائب
١ ٩٩٢ ٦٠٣	٢ ٣٠٩ ٤٧٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٠٠ ٥٨٦	٣ ٥١٠ ٩٠٢	تأمينات لدي الغير
٣٨٨ ٧١٨	٣٨٠ ٦٧٣	سلف وعهد عاملين
٣٦ ٠٢٢ ٤٠٩	٣٣ ٥٧٦ ٣٣١	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٤٧٧ ٧٨٩	٨ ٦٢٣ ١٩٩	موردين - دفعات مقدمة
١٨ ٢١٢ ٩٣٧	-	التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء
٥ ٠٨٥ ٨٦٦	٦ ١٠٩ ٦٣٤	إيرادات مستحقة
٢ ٩٨٧ ٢٠١	٢ ٨٣٧ ٤٠٦	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
٣٠ ٠٢٢ ٣٥٥	١٤ ٤٩٨ ٤٢٦	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٥١٩ ٦٨٥	٦ ٨٣٧ ١٧٦	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد *
-	١٣٦ ٦٩٨ ٥٦٧	المستحق على شركات تابعة غير مجمعة **
١٣٩ ٧٤٦ ٣٩٣	٢١٧ ٥٢٤ ١٧٠	
(١ ٢٣٦ ٤٢٥)	(١٠٥ ٢٢٥ ٣٥٤)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ***
١٣٨ ٥٠٩ ٩٦٨	١١٢ ٢٩٨ ٨١٦	

* يتمثل الرصيد في قيمة القرض الممنوح لشركة كاربون هولدينج ليميتد وفقاً للاتفاق Premium Agreement المبرم بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ ويستحق التحصيل مع العائد بعد خمس سنوات في ٤ يوليو ٢٠١٦.

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة على احدى الشركات التابعة غير المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٤٧).

*** يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٤ ١٢٧ ٠٦٨ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة على احدى الشركات التابعة غير المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٤٧).

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٢).

٢٢ - مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٩٩١ ٥٨٥	٧ ٢٨٣ ٦٥٦	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
١ ٣٩٣ ٤٦٦	١ ٧٠١ ٢١٠	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٧٧ ٩٩٤	١٧٤ ٨٣٩	عدد وأدوات
١٣٥ ٣٣٩	-	مخزون بترول خام
١٩ ٨٣٠ ٤٩٥	١٦ ٦٤١ ٨٥٩	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٢٥٨ ٩٦٠	٣٥٣ ٢٢٢	بضاعة بالطريق
٢٧ ٢١٤ ١٥٥	١٦ ٠٣٢ ٤٦٤	قطع غيار ومهمات
١١٠ ٥٨٩	١١٦ ٩٢٦	مواد تعبئة وتغليف
٢ ١١٧ ٠٢٨	٢ ٦٥٤ ٦١٠	إنتاج غير تام
٦ ٢١٦ ٦١٥	٥ ٠٥٦ ٢٨٩	إنتاج تام
٢ ٣٧١ ٠٠٦	٣١٨ ٩١١	اعتمادات مستندية
-	٥١١ ٤٣٣	وقود وزيوت
٦٨ ٨١٧ ٢٣٢	٥٠ ٨٤٥ ٤١٩	
(٩٧٠ ٥٢٤)	-	
٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨	٥٠ ٨٤٥ ٤١٩	الاضمحلال في قيمة المخزون

٢٣ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز - القطاع التجاري والمنزلي للشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس" وشركة الفيوم للغاز والتي لم يتم تسليمها بعد لهؤلاء العملاء حتى تاريخ الميزانية المجمعة، بالإضافة إلى النفقات الخاصة بمشروعات أخرى وبيانها كالتالي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ٢٣٢ ٦١١	٦ ٧٣٦ ٤١٥	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
١٦٣ ٢٨٤	١٦٩ ٦٨٨	تكاليف مشروعات أخرى
٨ ٣٩٥ ٨٩٥	٦ ٩٠٦ ١٠٣	

٢٤ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).

- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) 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 (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٣ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي إلي ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي بنسبة ١٦ % من رأس المال المصدر وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي ، تطرح للاكتتاب علي

السادة قدامى المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر علي أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة الاسمية للسهم مضافاً إليها علاوة إصدار للسهم تحدد علي أساس الفرق بين سعر إصدار السهم والقيمة الاسمية للسهم . ويحتسب سعر إصدار السهم على أساس متوسط لمتوسطات أسعار إقفال سهم الشركة بالبورصة المصرية لمدة ستة أشهر قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية والتي ستعقد للنظر في اقتراح مجلس الإدارة لزيادة رأس المال المصدر للشركة والتي تقرر انعقادها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣.

- بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية علي زيادة رأس المال المصدر للشركة القابضة والبالغ قدره ٥ ٨٢٣ ٢٥٥ ٠ ٢٠٩ دولار أمريكي إلي ٥ ٥٦٤ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي وذلك بإصدار عدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم قيمتها الاسمية ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي علي أن تصدر أسهم الزيادة بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم (٢٥ سنت أمريكي قيمة اسمية للسهم + ٥٥ سنت أمريكي كعلاوة إصدار للسهم) وتم حساب سعر السهم علي أساس متوسط لمتوسطات أسعار إقفال سهم الشركة بالبورصة المصرية خلال مدة الستة أشهر السابقة لتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة بناءً علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجمهورية مصر العربية الصادرة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣ وذلك طبقاً للدراسة النهائية المعدة من قبل "المستشار المالي المستقل" وقدرها ٨٢ سنت أمريكي للسهم مع إجراء معدل خصم علي متوسط متوسطات سعر السهم السوقي بمبلغ ٢ سنت أمريكي ونسبة قدرها ٢,٤ % تقريباً علي سعر السهم السوقي وذلك كحافز تشجيعي للسادة قدامى المساهمين بالشركة للاكتتاب في أسهم الزيادة ، علي أن يتم طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة للاكتتاب وفقاً للشروط الآتية :-

- أن يتم طرح أسهم الزيادة للاكتتاب على قدامى المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة.
- يلتزم كل مساهم عند الاكتتاب في أسهم الزيادة بسداد نسبة ١٠٠ % نقداً من القيمة الاسمية للسهم بالإضافة إلى نسبة ١٠٠ % نقداً من قيمة علاوة الإصدار وذلك للأسهم التي يرغب المساهم في الاكتتاب فيها.
- في حالة عدم تغطية الاكتتاب في أسهم الزيادة في المرحلة الأولى من الاكتتاب يتم عرض الأمر على مجلس الإدارة للنظر في إعادة طرح الأسهم غير المكتتب فيها مرة أخرى على المساهمين الذين لم يقوموا ببيع الحق في الاكتتاب ومشترى حق الاكتتاب وذلك دون التقيد بنسب المساهمة الأصلية قبل الزيادة، أو تقرير الاكتفاء بزيادة رأس المال المصدر في حدود الأسهم المكتتب فيها.
- يجوز تداول حق الاكتتاب في أسهم الزيادة خلال فترة الاكتتاب في أسهم الزيادة منفصلاً عن الأسهم الأصلية وذلك طبقاً للمادة (٣٠) من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وكذا قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٢.

- وبتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٤ تم فتح باب الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة المصدر وذلك بإصدار عدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم، وقد تم غلق باب الاكتتاب بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وقد بلغت نسبة تغطية الاكتتاب ٩١,٢ % وأصدر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٤ قرار بالموافقة على إعادة طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والغير مكتتب فيها على السادة قدامى المساهمين بالشركة ومشترى حق الاكتتاب وذلك للاكتتاب فيها دون التقيد بنسبة مساهمة كل منهم الأصلية في رأس مال الشركة قبل الزيادة. وقد تم تغطية الاكتتاب وزيادة رأس المال المصدر بالكامل.

- وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٤ تم التصديق على محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن الموافقة على زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر للشركة بعد الزيادة بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي سددت بالكامل عند الاكتتاب عن طريق الإيداع نقداً بالبنك وذلك وفقاً للشهادة البنكية الصادرة من بنك الكويت الوطني - مصر (البنك الوطني المصري سابقاً) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار الشركة لاسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم اسمي عادى نقدي بقيمة اسمية للسهم قدرها ٢٥ سنت أمريكي وقيمة اجمالية للإصدار قدرها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي مسدده بنسبة ١٠٠ % نقداً مع مراعاة ان يجنب الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة بمبلغ ٧٤ ٩٩٩ ٩٩٩,٨ دولار أمريكي كعلاوة اصدار في حساب الاحتياطي تطبيقاً لأحكام المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- وبتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٤، صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٩١٩ لسنة ٢٠١٤ المرخص بزيادة رأس مال الشركة المصدر بزيادة قدرها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي وتعديل المادتين ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة.

- وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٤، تم التأشير بقيمة زيادة رأس المال المصدر البالغ قيمتها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي إلى ٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢,٥ دولار أمريكي بزيادة قدرها ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.

- وبتاريخ 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 ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

-٢٥- إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي 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 إذا انخفض الإحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠% من رأس المال المصدر).

ويتضمن رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٨٩ ٥٢٨ ٢٠٤ دولار أمريكي يتمثل في قيمة المعلى على الاحتياطي القانوني وفقاً لنص المادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والخاص بإضافة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر حيث بلغ ما تم تعليته على الاحتياطي القانوني من قيمة زيادة رأس المال التي تمت خلال عام ٢٠١٤ مبلغ ١٧ ٠٤٥ ٤٥٤ دولار أمريكي.

٢٦- احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
يتمثل الرصيد البالغ ٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧ دولار أمريكي في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم ما تم تعليته على الاحتياطي القانوني.

٢٧- 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.

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

٢٩- تسويات ترجمة القوائم المالية المترجمة
يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠١٦ في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٠ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٢٣٣ ٤٨٦ ٧٠٣ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٦ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة حقوق الأقلية	نصيب الأقلية في أرباح الفترة للشركات التابعة	نصيب الأقلية في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة	حقوق الأقلية في	حقوق الأقلية في
%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٥,٠٦	١ ٦٩٩ ٥٤٩	١٠ ١٨٤ ٩٦٨	١١ ١٩٢ ٣٨١	٢٠١٥/١٢/٣١
٠,٠٧	٣٥٢	١٠ ٧٤	١ ٤٢٦	٢٠١٦/٣/٣١
١	-	١٠ ٤٧٢	١٠ ٤٧٢	١١ ٨٤٨
٠,٠١	٢ ٦٦٤	٤٣ ٥٢٧	٤٦ ١٩١	٥٧ ٤٠٢
٢٤,٨	-	١٧٢	١٧٢	٢٧ ٦٠٣ ٠٩٢
١٦,٢٧	٢٢ ٨٤٠	٢ ٤٩٣ ١٤٢	٢ ٥١٥ ٩٨٢	٢ ٥٥٢ ٢٦٠
١١	-	١٦١	١٦١	١٦١
٢٢,٠١	٩١ ٨٨٣	٧٠ ٨٩١٩	٨٠٠ ٨٠٢	٨١٤ ٠٩٤
٠,٠١	٧١٨	٦ ٤٣٦	٧ ١٥٤	٧ ٥٢٦
٠,٠١	-	٣٠ ٦	٣٠ ٦	٣٠ ٦
٥٨,٣٣	٣ ٣٥٢ ٦٢٧	٢١٤ ٨٩٢ ٠٦٩	٢١٨ ٢٤٤ ٦٩٦	٢٢٧ ٥٦٩ ٢٧٩
٢٥,٢٨	٦٤٩	(٢٥ ٨٢٥)	(٢٥ ١٧٦)	(٢٥ ٨٢٥)
	٥ ١٧١ ٢٨٢	٢٢٨ ٣١٥ ٤٢١	٢٣٣ ٤٨٦ ٧٠٣	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦

٣١ - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٢).

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٤ ٠٠٠ ١٠٦	٩٤ ٠٠٠ ١٠٦
أقروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية	
قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% فعلاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر، وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك على زيادة قيمة القرض ليصبح ١٢٥ مليون دولار أمريكي وتعديل جدول سداد القرض ليمسد على ٤ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي وجارى التوقيع على العقد بعد تعديل. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليمسد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٢٠١٥/٩/٣٠ إلى ٢٠١٦/٩/٣٠.	
٩٤ ٠٠٠ ١٠٦	٩٤ ٠٠٠ ١٠٦
٩٤ ٠٠٠ ١٠٦	٩٤ ٠٠٠ ١٠٦

٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي
٩٤.٠٠٠.١٠٦

٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي
٩٤.٠٠٠.١٠٦

ما قبله

٣٠.٢٠٠.٠٠٠ يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقا لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوريدور إقراض ويحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.

٢٨٤.٠٠٠.٠٠٠

بقروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

٨.٠٢٨٧.٠٤ قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٨٦ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١١ وفقاً لسعر الكوريدور للإيداع بالإضافة الي ٢,٢٥% وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٧/١٠/٣١، على أن يتم إصدار وثيقة تأمين على كافة الأصول محل التمويل لصالح البنك.

٦٣٩٧.٦٨٩

١١٥٩.٦٩١ المعدل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١٠,٥% سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.

٩٤١.٧٧٥

ج - قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة

٣٣.٦١١.٦٦٨ تعاقدت الشركة مع البنك الاهلي المتحد للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ دولار أمريكي من رصيد القرض المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض في رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالعقد على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض ٢٢ يوليو ٢٠١٤ فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.

٣١.٢٦٦.٦٦٧

قروض متعلقة بالشركات التابعة غير المجمعة.

٧٣.١١٠.٤٠٦

٢٤٠.١١٠.٥٧٥

١٦١.٠٦.٢٣٧

١١٧.٠١٢.٨٢٦

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٦).

٦٢.٦٨٢.٣٥٣

١٢٣.٠٩٧.٧٤٩

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

٩٨.٣٢٣.٨٨٤

٣٢ - التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٩٥.٢٦٥	٦٨٥.٩٩٢
٣٨.٧١٥	٣٢.٠٦٣
٨٣٣.٩٨٠	٧١٨.٠٥٥

عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
الإيرادات المؤجلة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٢).

٣٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩ ٧٢١ ٨٩١	٢٨ ٨٢٢ ٥٨٠
٢٩ ٧٢١ ٨٩١	٢٨ ٨٢٢ ٥٨٠

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

٣٤ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي	مخصصات التفتي الغرض منها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مفاد تبويبها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستبعدة نتيجة فقد السيطرة على احدى الشركات التابعة دولار أمريكي	المكون خلال الفترة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ دولار أمريكي	
٤١٤ ٢١٥	-	-	-	-	-	٤١٤ ٢١٥	مخصص مخاطر أعمال
٣٦ ٨٩٩ ٩١٤	(٧٩٠ ٨٦٥)	-	٤٠٧٠ ٠٠٠	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨٨ ١١١	١٣ ٢٥٩ ٤٠٧	مخصص التزامات أخرى - قصيرة الأجل
١٢٤ ٠٤٤	(١٦ ٩٧٤)	(١٢ ٤٦٩)	-	-	-	١٥٣ ٤٨٧	مخصصات عقود محملة بخسائر
٣٧ ٤٣٨ ١٧٣	(٨٠٧ ٨٣٩)	(١٢ ٤٦٩)	٤٠٧٠ ٠٠٠	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨٨ ١١١	١٣ ٨٢٧ ١٠٩	إجمالي المخصصات المبوبة كالتزامات متداولة
-	-	-	(٤٠٧٠ ٠٠٠)	-	-	٤٠٧٠ ٠٠٠	مخصص التزامات أخرى - مبوبة كالتزامات طويلة الأجل
٣٧ ٤٣٨ ١٧٣	(٨٠٧ ٨٣٩)	(١٢ ٤٦٩)	-	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨٨ ١١١	١٧ ٨٩٧ ١٠٩	الإجمالي

٣٥ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٤٨٠ ٦٦١ ٤٤ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٢ ٣٣٣ ٣٨٤	٤٢ ٣٥٩ ٥٥٦
قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (١٩) أعلاه.	
٤٠١ ٧٦٦	٢ ٣٠١ ٩٢٤
٤٢ ٧٣٥ ١٥٠	٤٤ ٦٦١ ٤٨٠

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٢).

٣٦ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١٢٠ ١٤٣ ٦١٨ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٦ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٧ ٠١٢ ٨٢٦	٦٢ ٦٨٢ ٣٥٣
٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢	٥٣ ٦٠٣ ٣٦٣
٤ ٦٠٤ ٤٨٢	٣ ٤٥١ ٤٠٦
٢ ٤٥١ ٣١٢	٤٠٦ ٤٩٦
-	-
٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢	١٢٠ ١٤٣ ٦١٨
	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤	١٩ ٤٩١ ٤٦٤
١٤ ٣٢٣ ٦٢٤	١٢ ٩٧٠ ٥٨٤
٢٢ ٧٢٩ ١٠٨	٢١ ١٤١ ٣١٥

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري ويستحق عليها فائدة ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور بحد أدنى ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، ويتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على أن يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦.

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور ويحد أدنى ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنيه المصري و ١,٥% بالإضافة إلى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملة الأجنبية.

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنيه المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنيه المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنيه مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل توزيعات الأرباح والاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق على التسهيل فائدة ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥% (للمسحوبات بالجنيه المصري و ٢,٥% فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدنى موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي، ويتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٣٣ ٠٦٩ ٧٤٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٥٣ ٦٠٣ ٣٦٣ ما قبله

٥٧ ٠٨١ ٥٥٦

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد الاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٥ مليون دولار ويستحق عليها فائدة ١% فوق سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي. ويتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٥ تم الموافقة على أن يصبح التسهيل الائتماني بحد أقصى ٦٣ مليون دولار أمريكي ويستحق عليها فائدة ١% فوق سعر الفائدة على الودائع وهذا التسهيل بموجب ضمان رهن على ودائع الشركة لدى البنك.

٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢

٥٣ ٦٠٣ ٣٦٣

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣١ مارس ٢٠١٦ في الآتي:

**

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٦/٣/٣١

دولار أمريكي

دولار أمريكي

٥٣٦ ٨٨١

٤٥٥ ٤٥٥

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتي سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك وشركة بلاستي كيم من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليها ١٢٧,٩٧٥ مليون جنية مصري ٥٠٠ ألف دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوي ٢% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري، ٣% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند إذني وإيصال أمانة وثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.

٣ ٤٥٠

١٠٤١

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوي ٠,٧٥% علاوة على متوسط سعر الكوريدور.

١ ٩١٠ ٩٨١

-

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور وذلك بضمان الحصول على كفالة تضامنية من شركة بلاستي كيم والتأمين لصالح البنك ضد السطو والحريق على أصول شركة سبريا وشركاتها التابعة.

٢ ٤٥١ ٣١٢

٤٠٦ ٤٩٦

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الفيوم للغاز في ٣١ مارس ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٦/٣/٣١

دولار أمريكي

دولار أمريكي

-

-

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٥٠ مليون جنية مصري وذلك بمتوسط سعر فائدة قدره ١٠% سنوياً.

-

-

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٢).

موردون ومقاولي الباطن

-٣٧

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠١٦/٣/٣١

دولار أمريكي

دولار أمريكي

٨٣ ٣٧١ ٩٨٠

١٣ ٨٢٢ ٥٩٨

٢٢ ٩١٢

٢٠ ٢٠٠

٨٣ ٣٩٤ ٨٩٢

١٣ ٨٤٢ ٧٩٨

١٨١ ٥٦١

٥٧٧ ١٤٩

٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣

١٤ ٤١٩ ٩٤٧

موردون متنوعون

دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن

أوراق الدفع

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٢).

٣٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢ ٨١٣ ٠٨٢	٤١ ٧٥٦ ٧٢٣	عملاء - دفعات مقدمة
٤٩ ٦١٢ ٩٣٣	٢٧ ٩١٥ ٧٣٦	مصرفات مستحقة
١٩ ٥٥٧ ٤٠٦	١٩ ٩٤٤ ١٤٧	الهيئة المصرية العامة للبترول *
١٢ ٢٢٦ ٨٣٦	١١ ٢٢٤ ٧٧٦	تأمينات للغير
١٣ ٨٧٥ ٩٥٩	٧ ٨٧٦ ٧١٨	ضريبة أرباح شركات الأموال
-	٦ ٠٦٣ ٦٦٠	ضريبة الدخل المقدرة
٦ ٥٢٨ ٤١٥	٥ ٠٥٤ ٢٨٩	إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة
٣ ٩١٨ ٠٠٢	٣ ٦٦٧ ٣٨٤	أقساط تحت التحصيل
٥ ٠٩٥ ٤٠٣	٦ ٨٣٠ ٥٤٧	إيرادات عمولة مقدمة
٤ ٩٩٥ ٩٥٠	٥٢٢	قوائد قرض مستحقة
٩ ٣٨٦	٨ ٢٧٥	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	-	قروض من الحصص غير المسيطرة
٢٠ ٧٩٠ ٠٣٦	٢٥ ٠٢٣ ٢٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨	١٥٥ ٣٦٦ ٠٣٦	

* بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٤ تم توقيع اتفاقية جدولة للمديونية المستحقة للهيئة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ على إحدى الشركات التابعة والبالغ صافي قيمتها ٢٩٣ ٥٥٢ ١٢٥ جنيه مصري ليتم سدادها على مدار ثلاث سنوات وتم سداد مبلغ ٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري منها حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ ليبلغ رصيد المديونية المذكورة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٥ ١٣٥ ٥٤٦ دولار أمريكي ما يعادل ٢٩٣ ٥٥٢ ٤٥٠ جنيه مصري.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٢).

٣٩ - إيرادات نشاط

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٥/٣/٣١	في ٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٩٧ ٥١٤	٢٢ ٣٠٥ ٤٠٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٩٤ ٩٤٥	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٦٧٤ ٥٩٢	٨٢٣ ٤٦٠	إيرادات نشاط التوكيلات
٢٤ ٦٧٨ ١٢٥	٣٢ ٥١٣ ٢٧١	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٩٣٩ ٤٦١	٧٣٤ ٥٠٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٩ ٢٩٠ ٢٦١	٣٩ ١١٦ ٤٩١	إيرادات نشاط الأسمدة
٦٠ ١٧٤ ٨٩٨	٩٥ ٤٩٣ ١٢٧	

٤٠ - تكاليف نشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	
٨ ٦٥٠ ٥٣٧	١٤ ١٥٤ ٦٨٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٢٠ ٣٠٩	٢٢ ٨٣٥	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٥٣٠ ٥٤٣	٦١٠ ٤٨٦	تكاليف نشاط التوكيلات
١٧ ٢٦٢ ٩٩٩	٢٢ ٠٤٧ ٣٠٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٩٠٨ ٨٤٣	٥٨٢ ٢٩٧	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٩ ٠٨٨ ١٩٠	٢٩ ٤٠٩ ٣٤٠	تكاليف نشاط الأسمدة
٤٦ ٤٦١ ٤٢١	٦٦ ٨٢٦ ٩٤٩	

٤١ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	
٣٧٧	٣٦ ٣٢١	أرباح بيع أوراق مالية بغرض المتاجرة
٦ ٧١٦ ٦٢٩	٥ ٩٦٨ ٨٤٣	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٧٣ ١١٨	١ ٠٦٥ ١٩٩	نتائج تقييم محفظة الاستثمارات بغرض المتاجرة
-	١ ٠١٠ ٣١٦	عائد استثمارات في اذون خزانة
٧ ٢٩٠ ١٢٤	٨ ٠٨٠ ٦٧٩	

٤٢ - إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	
٤ ١٥٣ ٧٦٦	١٢ ٤٦٩	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢ ١٥٨	٣٣ ٠٨٦ ٩٩١	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى *
١٦ ٢٠٤	٦٨ ٨٧٩	أرباح رأسمالية
١٨٥ ٤٩٦	٢٠٧ ٧٥٧	أخرى
٤ ٣٥٧ ٦٢٤	٣٣ ٣٧٦ ٠٩٦	

* يتمثل المبلغ في رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة المستحقة علي احدى الشركات التابعة غير المجمعة خلال الفترة العاملة في مجال الطاقة وتم رد خسائر الاضمحلال لتوقع تحصيل تلك المبالغ نظراً للارتفاع في أسعار البترول الخام خلال الفترة.

٤٣ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١٢ ٥٧٧	٤٨ ٣٦٧	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ١٣١ ٤٣٢	١ ١٩٠ ٦٠٩	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة
٥٧٣ ٥٢٢	١ ٥٥١ ٩٦٢	
١ ٧١٧ ٥٣١	٢ ٧٩٠ ٩٣٨	

٤٤ - مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	مخصصات مكونة خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	٢٢ ٤٨٨ ١١١	
٥٨ ٥٠	-	
٥٨ ٥٠	٢٢ ٤٨٨ ١١١	

٤٥ - صافي الإيرادات التمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	إيرادات تمويلية فوائد دائنة أرباح تقييم عملات أجنبية
٣ ٧٩٩ ٢٢٠	٣ ٥٣٩ ٠٣٣	
٥٦٦ ٨٤٣	٢ ٨٨٣ ٩٠٤	
٤ ٣٦٦ ٠٦٣	٦ ٤٢٢ ٩٣٧	
(٣ ٤٣٨ ٤١٨)	(٢ ٨٨٢ ٥٠٨)	تكاليف تمويلية مصروفات تمويلية
(٣ ٤٣٨ ٤١٨)	(٢ ٨٨٢ ٥٠٨)	
٩٢٧ ٦٤٥	٣ ٥٤٠ ٤٢٩	

٤٦ - مصروف ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	مصروف ضريبة الدخل الجارية منفعة ضريبة الدخل المؤجلة
٣ ٤١٤ ٦٧٨	٦ ٠٦٣ ٦٦٠	
(٣٣٥ ٤٧٦)	(٤٩٠ ١٩٧)	
٣ ٠٧٩ ٢٠٢	٥ ٥٧٣ ٤٦٣	

٤٧ - العمليات غير المستمرة

يتمثل بند خسائر العمليات غير المستمرة البالغ قيمته ١٠ ٩٤٨ ٩٥١ دولار أمريكي في الآتي:-

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠١٨ ٣٧٦	١٠ ٩٤٨ ٩٥١	خسارة العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
٢٣٨ ٦٥٩	-	خسارة العملية غير المستمرة - احدى شركات قطاع الكيماويات والبلاستيك (ب)
٤٢٥٧ ٠٣٥	١٠ ٩٤٨ ٩٥١	

(أ) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ تم توقيع اتفاقية نقل جزء من الأسهم المملوكة للمجموعة في إحدى الشركات التابعة العاملة في مجال الطاقة لأحد المستثمرين خارج المجموعه كما تنازلت له عن كافة حقوق الإدارة والتصويت المتعلقة بالأسهم المملوكة لها في هذه الشركة التابعة ونتيجة لذلك لم يتم تجميع تلك الشركة في القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦.

وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف اثبات الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل خلال الفترة بمبلغ ١٠ ٩٤٨ ٩٥١ دولار أمريكي وتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

لم تكن أصول والتزامات الشركة التابعة غير المجموعة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي:-

الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢ ١٧٩ ٧٧٠	-	إيرادات
(٢٦ ١٩٨ ١٤٦)	-	مصروفات
(٤٠١٨ ٣٧٦)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٤٠١٨ ٣٧٦)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(١ ٦٢٢ ٩٤٥)	-	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
(٢ ٣٩٥ ٤٣١)	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
(٤٠١٨ ٣٧٦)	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(١ ٦٢٢ ٩٤٥)	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٩٧٣ ٣٧٢ ١٢٦	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	المؤسوط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,١٧)	(١,١٢)	نصيب السهم في الخسائر من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

(ب) بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٥ تم توقيع اتفاقية نقل الأسهم المملوكة للمجموعة في إحدى الشركات التابعة لأحد المستثمرين خارج المجموعه وتم إتمام البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٥.

لم تكن أصول والتزامات الشركة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠١٥ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

نتائج أعمال العملية غير المستمرة	الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١
إيرادات	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروفات	-	١ ٧٦٤ ٦٢٨
الخسائر الناتجة من التشغيل	-	(٢٠٠٣ ٢٨٧)
مصروف ضريبة الدخل	-	(٢٣٨ ٦٥٩)
الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل	-	-
نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل	-	(٢٣٨ ٦٥٩)
خسارة التصرف في العملية غير المستمرة	-	-
الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	-	(٢٣٨ ٦٥٩)
نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	-	(٢٣٨ ٦٥٩)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة	-	٩٧٣ ٣٧٢ ١٢٦
نصيب السهم في الخسائر من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	-	(٠,٠٢٤)

٤٨ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على أساس الربح المتعلق بالمساهمين البالغ ٢١ ٨٣١ ٦٣٠ دولار أمريكي (١٥ ٠٣٣ ١٣٩ دولار أمريكي للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥) وكذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ البالغة ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم (١٢٦ ٣٧٢ ٩٧٣ سهم للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥) محسوبة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	
٢١ ٨٣١ ٦٣٠	١٥ ٠٣٣ ١٣٩	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
-	-	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٢١ ٨٣١ ٦٣٠	١٥ ٠٣٣ ١٣٩	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٣ ٣٧٢ ١٢٦	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٢٤	١,٥٤	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	
٣٢ ٧٨٠ ٥٨١	١٨ ١٢٤ ٣٢٤	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
-	-	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
-	-	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٣٢ ٧٨٠ ٥٨١	١٨ ١٢٤ ٣٢٤	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٣ ٣٧٢ ١٢٦	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٣٦	١,٨٦	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
-	-	تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١ دولار أمريكي	
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الإثابة
-	(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)
٩٧٣ ٣٧٢ ١٢٦	(٢ ٢٨٦ ١٣٢)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٤٩ - 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 ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ 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 العموم والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد وفقا 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 ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ 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.
- وبتاريخ 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 وباتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية ".
- لم يتم منح أو تخصيص أية أسهم للمستفيدين حتى تاريخه ومن المتوقع تخصيص أسهم الإثابة خلال العام ، وبناءً عليه لم يتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بأية أعباء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٥٠ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي:-

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة
		٢٠١٥/١٢/٣١
		%
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م *	مصر	٧٤,٩٤
شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر	٧٤,٩٣
شركة جلوب تيليكوم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٣
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م	مصر	٩٩,٩
شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م	مصر	١٠٠
الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩
بنظام المناطق الحرة الخاصة		
اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم	جزر كايمان	١٠٠
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م	مصر	٨٧,٤٧
شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م.م	مصر	٩٩
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م	مصر	٩٩,٨٩
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	مصر	٨٣,٧٣
(جاز تشل) ش.م.م		
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات	مصر	١٠٠
والهلامتيك ش.م.م		
شركة بلاستي كيم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩٧
شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩
الشركة المصرية للبتر وكيموايات ش.م.م	مصر	٩٩,٢٧
شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر	٧٧,٩٩

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١		
%	%		
١٠٠	١٠٠	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر فيرجن البريطانية
١٠٠	١٠٠	مجموعة سوليدرايتي	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة أريبيان فيرتلايزرز ليميتد - شركة ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	الشركة العربية للأسمدة ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م ** بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Alexfert Investments - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر كايمان
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر كايمان
٤١,٦٧	٤١,٦٧	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية ***	الكويت
٣٧,٨١	٣٧,٨١	شركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة ***	مصر
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة ***	مصر
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة ***	الكويت
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Holding LP Co. ****	جزر كايمان
٤٦,١٤	٤٦,١٤	IPIC Global Co. ***	جزر كايمان
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Energy Infrastructure LP Co. ****	الولايات المتحدة الأمريكية
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Idaho Nitrogen Co. ****	الولايات المتحدة الأمريكية
-	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الزراعية	مصر

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٧) أعلاه.

* خلال عام ٢٠١٥ تم شراء حصة إضافية قدرها ١٨% في رأس مال الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) بمبلغ ١٧٥ ٥٢٨ ١٤ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٩٥٤ ٦٩٦ ٨ دولار أمريكي تم اثباتها ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

** خلال عام ٢٠١٥ تم شراء حصة إضافية قدرها ٢٠% في رأس مال شركة الشرق الأوسط للنقل النهري بمبلغ ٥٠٠ ٧٨٧ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٣٨٥ ١٧٤ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

*** إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية وشركة Magnolia Holding LP وشركة IPIC Global وشركة Magnolia Energy Infrastructure LP وشركة Magnolia Idaho Nitrogen) كشركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم وذلك نظراً لتوافر سيطرة واقعية على السياسات

المالية و التشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هي المساهم الرئيسي بها و يمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت و أحد الأعضاء الممثلين يعمل كمنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

**** خلال عام ٢٠١٢ قامت الشركة عن طريق شركتها التابعة IPIC Global والشركات التابعة لها باقتناء ٩٩% من رأس مال شركة Magnolia Idaho Nitrogen (Southeast Idaho Energy سابقاً) بالولايات المتحدة الأمريكية بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي والتي تمتلك حقوق استغلال مياه ذات المبلغ في تاريخ الاقتناء. وذلك بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho.

ووفقاً لاتفاق شراء الأسهم المبرم مع الطرف البائع يبلغ مقابل الشراء إجمالي مبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي يسدد علي النحو التالي:-

- مبلغ ٣ مليون دولار أمريكي بعد ٩١ يوم من تاريخ التعاقد (Closing payment).
 - مبلغ ٧ مليون دولار أمريكي بعد ١٢ شهر من تاريخ الحصول على التمويل اللازم للمشروع (Financial close payment).
 - مبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي بعد إنهاء المشروع (Completion payment).
- وخلال عام ٢٠١٢ تم البدء في دراسة إنشاء مصنع إنتاج أسمدة نيتروجينية بالولايات المتحدة الأمريكية.

- كان المخطط للمشروع هو إنتاج ما يصل إلى ٢٢٠٠ طن يومياً من الأمونيا (Ammonia) التي سيتم ترقيتها إلى اليوريا (Urea) و يوريا نترات الأمونيوم (UAN).
 - تم توقيع عقود تطوير المشروع مع كل من شركة Bechtel مع UHDE ، وشركة KBR مع Kewit وبدأ العمل بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٤.
 - تم الحصول على الموافقات الحكومية الأساسية Air Permit ، Special Use Permit .
 - تم البدء في مناقشة عقد الحصول على الغاز الطبيعي (Gas Supply Agreement) ، وعقد بيع المنتجات (TakeOff Agreement).
- بلغت إجمالي قيمة المدفوعات التي تم استثمارها في هذا المشروع مبلغ ٣٨ ٩٨٠ ٦٥٠ دولار أمريكي وبلغ نصيب المجموعه من تلك المدفوعات مبلغ ١٧ ٧٤٩ ١٦٧ دولار أمريكي وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة التابعة عدم الجدوى الاقتصادية لمشروع الأسمدة وعدم الاستمرار في إنفاق اية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدره ٣٨ ٩٨٠ ٦٥٠ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهري في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار علي النحو التالي:-

إيضاح	رقم	دولار أمريكي
خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٤)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية		١٧ ٤٧١ ٦٦٧

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كإقتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الاقتناء لا يمثل نشاط بالإضافة إلى أن الشركة المقتننه لديها أصول محدودة ولم تقم بآية عمليات تشغيل أو إنتاج وتم إثبات تلك الأصول بقيمة المبلغ المدفوع ولم يتم إثبات المبالغ المتبقية لحين استيفاء شروط السداد الباقية وفقاً للعقد ولحين تحديد القيم العادلة لصادفي الأصول المقتننه لتوزيع تكلفة الاقتناء علي الأصول علي أساس القيمة العادلة النسبية كما تم إدراج الأصول

والالتزامات ونتائج أعمال تلك الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بالقوائم المالية المجمعة بناءً على تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها أو فحصها بعد.

٥١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- إستئجار الشركة القابضة لجزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة شقيقة والتي تساهم فيها المجموعة بنسبة ٣٢,٠٢% من رأسمالها المصدر بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ٣١ يناير ٢٠١٧، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدى شركة الدلتا للتأمين.

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٥٢ - الأدوات المالية

١-٥٢ خطر الائتمان

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:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	-	(٢١)
١٠ ٥١٩ ٦٨٥	٦ ٨٣٧ ١٧٦	(٢١)
٢٢٥ ٢٢٤	١٩٢ ٩٢٣	
١٤ ١٤٣ ٥٠٣	١٢ ٨٤١ ١٩٥	(٩)
٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦	٢٩ ٨٨٢ ٣١٢	(٢٠)
٣٩٦ ٦٢٩ ٤٨١	٣١٥ ٩٥٥ ١٨٦	(١٧)
٥١٠ ١١٣ ٨٠٨	٣٦٥ ٧٠٨ ٧٩٢	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٥٦٩ ٢٥٢	١٣ ٢٥٣ ٩١٥	عملاء حكوميين
١٥٣ ٣٥٠	١٢٢ ٩٨٣	عملاء تجزئة
٦٢ ٠١٩ ٤٣١	٢٤ ٢٣٣ ٨٩٠	عملاء مستهلك نهائي
٣ ٨٤٨ ٠٧٦	٥ ١١٢ ٧١٩	عملاء تصدير
٨٠ ٥٩٠ ١٠٩	٤٢ ٧٢٣ ٥٠٧	

٢-٥٢ خسائر الاضمحلال

يظهر تحليل اعمار الديون في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١		٢٠١٦/٣/٣١		
الرصيد	خسائر الاضمحلال	الرصيد	خسائر الاضمحلال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٤٢٠.٩٤٤	-	٢٦٦٩.١٠٢	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٣١١٤.٨٤٣	-	٥.٩٠.٤٩٣	أرصدة عملاء مستحقة من صفر إلى ٣٠ يوم
-	١٣١٢٨.٢١١	-	١١.٨٣٧.٥٢٩	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	١٩.٩٧٨.٨٢٥	-	١٧.٦٨٨.٤١٠	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
٢٤٨.٩٦٨	٤٠.٩٤٧.٢٨٦	٢١٦.٣٥٦	٥.٤٣٧.٩٧٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٢٤٨.٩٦٨	٨٠.٥٩٠.١٠٩	٢١٦.٣٥٦	٤٢.٧٢٣.٥٠٧	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣١ مارس ٢٠١٦ البالغ قيمتها ٢١٦.٣٥٦ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣.٨٤٠.٣١٤	٥١.٧٨٧.٢٥٣	٥٧.١٢٦.٢٣٦	٢٧.٤٦١.٥٦٣	١٤٠.٢١٥.٤٦٦	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٣.٢٠٠.٠٠٠	٧.٦٠٠.٠٠٠	٣.٨٠٠.٠٠٠	٥٣.٦٥٢.٠٣٦	٧٨.٢٥٢.٠٣٦	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٤.٧٤٧.٠٢٤	٩.٦٧٢.٩٢٣	١٤.٤١٩.٩٤٧	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٢٠.٢٦٩.٩٧٥	٦١.٤٣٧.٨٩٤	٨١.٧٠٧.٨٦٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	١٧.٠٠٨.٢٦٤	٢٧.٦٥٣.٢١٦	٤٤.٦٦١.٤٨٠	سحب علي المكشوف
-	١٧.٠٤٠.٣١٤	٥٩.٣٨٧.٢٥٣	١.٠٢.٩٥١.٥٩٩	١٧٩.٨٧٧.٦٣٢	٣٥٩.٢٥٦.٧٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥.٢١٠.٠٣٦	٥١.٩٥٥.٩٤٣	٩٦.٠٠٨.٨٢٨	٦٥.٤٦٣.٦٦٦	٢١٨.٧٣٨.٤٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٣.٢٠٠.٠٠٠	٧.٦٠٠.٠٠٠	٥.٦٠٠.٠٠٠	٩٤.٧١٧.٢٤٨	١٢١.١١٧.٢٤٨	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٥.٦٩٨.٦٤٥	٧٧.٨٧٧.٨٠٨	٨٣.٥٧٦.٤٥٣	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٢٠.٧١٠.٨٦٣	٤٦.٨٤٣.٩٠٧	٦٧.٥٥٤.٧٧٠	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	١٧.٠٠٦.٨٠٩	٢٥.٧٢٨.٣٤١	٤٢.٧٣٥.١٥٠	سحب علي المكشوف
-	١٨.٥١٠.٠٣٦	٥٩.٥٥٥.٩٤٣	١٤٥.٠٢٥.١٤٥	٣١٠.٦٣٠.٩٧٠	٥٣٣.٧٢٢.٠٩٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٤-٥٢ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

الآتي يوضح تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملة الأساسية:-

٣١ مارس ٢٠١٦

جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٢٥ ٦٧٢	٨٥١ ٢٦٠	٥٠٦	١ ١١٧ ٦٢٧ ٠٤٩	١٨٩ ٦٠٤ ٦٢٢	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	-	-	إستثمارات في أذون خزانة
١٢ ٤٠٠	-	-	٤٧٤ ٤٣٥ ٦٤٦	٤٩ ١٦١ ٠٦٩	مدينون
-	-	-	١١٣ ٩٠١ ٤٠٤	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
-	١ ٢٢٩ ٨٧٢	-	٢٨١ ٤٩٩ ٧٠٥	٤ ٥١٤ ٧٥٣	علاء تجاريون وأوراق القبض
-	(٢٠٩ ٩٤٢)	-	-	(٤٤ ٤٧٥ ٦٨١)	بنوك - سحب على المكشوف
-	-	-	(١٢٧ ٠٢٥ ٠٧٤)	(١٢٤ ٧٦٧ ٣١٨)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٥٩ ٣٦١ ٠٩٠)	(٧١ ٥٥٩ ٦٩٢)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٧٢٤ ٧٤٨ ٨٠٠)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
(١٤٢ ٧٤٠)	(٢٩ ٥٥١)	-	(٤٧ ٥٣٣ ٠٣١)	(٨ ٩٣٥ ٨٢٢)	موردون تجاريون
-	(٥٤ ٥٥٢)	(١٢٠ ٦٢٤)	(٤٩٧ ٠٩١ ٥٦١)	(٥٧ ٤٨٢ ٦٦٨)	دائنون
-	-	-	(٢٨٤ ٣٩٩)	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
(١٠٤ ٦٦٧)	١ ٧٨٧ ١٨٧	(١٢٠ ١١٨)	٥٢١ ٤١٩ ٨٤٩	(٦٣ ٩٤٠ ٧٣٧)	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٥١ ٨١٤	١ ٠٦١ ٧٨٢	-	٩٠٥ ٢٧٩ ٦٣١	٢٧٩ ٩٨٢ ٢٦٤	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	-	-	إستثمارات في أذون خزانة
٦٠٠	-	-	٣٨٥ ٥٤٤ ٣٢١	٨٩ ٤٩٤ ٩٠٥	مدينون
-	-	-	١١٠ ٦٠٢ ١٩٥	١٨ ٠٦٣	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
-	٢٤٩ ٢٦٧	-	٢٠٨ ١٧٩ ٣٥٥	٤٢ ٩٥٤ ٩٠٤	علاء تجاريون وأوراق القبض
-	(١٠٢ ٤١٤)	-	-	(٤٢ ٦٢٠ ٤٢٦)	بنوك - سحب على المكشوف
-	-	-	(٧٠ ٦٣٧ ١٦٦)	(٢٧٨ ٢٤٥ ٧٣١)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٨٤ ٩٢٤ ٦٢١)	(٤١ ٧٤٢ ٥٨٥)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٣٧٥ ٣٣٩ ٣٩٢)	(٦١ ٢٩٩)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
(١٤٢ ٧٤٠)	(٣٥ ٣٨٠)	-	(٢٢ ٦١٣ ٦٣٩)	(٨٠ ٤٣٢ ٣٠٦)	موردون تجاريون
-	(٥٤ ٩٢٨)	(١٠٦ ٥٦٨)	(٥٠٨ ٠٥٢ ٧٦١)	(١٤٠ ٣٨٣ ٧٩٩)	دائنون
-	-	-	(٦٥٢١ ٧٢٦)	(١٠ ٦٥)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
(٩٠ ٣٢٦)	١ ١١٨ ٣٢٧	(١٠٦ ٥٦٨)	٥٤١ ٥١٦ ١٩٧	(١٧١ ٠٣٧ ٠٧٥)	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	٨,٠٢	٧,٨٢
دينار كويتي	٠,٣٠١٧	٠,٣٠٤٠
يورو	٠,٩٠٠٣٥	٠,٩١٥٧
جنية إسترليني	٠,٦٨٥٤٥	٠,٦٩٦٥
جنية سوداني	-	٦,٣١٩
	٦,٢٨٧٦	-

٥-٥٢ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	٤ ٧٩٩ ٦٧٨	٦ ٥٢٦ ٩٠١
التزامات مالية	٤ ٧٩٩ ٦٧٨	٦ ٥٢٦ ٩٠١
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	٢١٣ ٦٦٧ ٨٢٤	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠
التزامات مالية	٢١٣ ٦٦٧ ٨٢٤	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات 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.

٦-٥٢ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

تظهر القيم العادلة للأصول والتزامات المالية مع قيمتها الدفترية في الميزانية المجمعة كما يلي:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
إستثمارات مالية متاحة للبيع	١٢٢ ٢٦٢ ٠٢٩	١٢٢ ٢٦٢ ٠٢٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	١٢ ٨٤١ ١٩٥	١٢ ٨٤١ ١٩٥	١٤ ١٤٣ ٥٠٣
مدينون	١١٢ ٤٩١ ٧٣٩	١١٢ ٤٩١ ٧٣٩	١٣٨ ٧٣٥ ١٩٢
نقدية وما في حكمها	٣١٦ ٣٧٦ ٨٥١	٣١٦ ٣٧٦ ٨٥١	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦
إستثمارات في أذون خزانة	٤٧ ٥٧١ ٦٨٥	٤٧ ٥٧١ ٦٨٥	٦ ٠٤٤ ٦٤٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٠٧ ٤٩٦ ١٩١	١٠٧ ٤٩٦ ١٩١	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤
عملاء تجاريون وأوراق قبض	٣٧ ١٢٢ ٧٣٩	٣٧ ١٢٢ ٧٣٩	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠
قروض بنكية بضمان	(١٤٠ ٢١٥ ٤٦٦)	(١٤٠ ٢١٥ ٤٦٦)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٨ ٢٥٢ ٠٣٦)	(٧٨ ٢٥٢ ٠٣٦)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)
موردون ومقاولي الباطن	(١٤ ٤١٩ ٩٤٧)	(١٤ ٤١٩ ٩٤٧)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	(٨١ ٧٠٧ ٨٦٩)	(٨١ ٧٠٧ ٨٦٩)	(١٧ ٥٥٤ ٧٧٠)
دائنون	(١٥٥ ٣٦٦ ٠٣٦)	(١٥٥ ٣٦٦ ٠٣٦)	(٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨)
بنوك - سحب على المكشوف	(٤٤ ٦٦١ ٤٨٠)	(٤٤ ٦٦١ ٤٨٠)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)
التزامات أخرى طويلة الأجل	(٧١٨ ٠٥٥)	(٧١٨ ٠٥٥)	(٨٢٣ ٩٨٠)
	٢٤٠ ٨٢١ ٥٤٠	٢٤٠ ٨٢١ ٥٤٠	١١٤ ٨٠٦ ٤٥٨

تم الإفصاح عن أساس تحديد القيمة العادلة في إيضاح رقم (٢) أعلاه.

٥٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦٦٤.٠٢٠ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٨٣٥٣٢٤٤ دولار أمريكي).

٥٤ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بلغ إجماليها ٢٤,٩٦٢ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٣٧,٥٤٧ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١٠ ١٨٨ ٠٩٧ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ١٩ ٣٧٩ ٢٤٧ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٤ ٧٧٣ ٦٩٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٤: مبلغ ١٨ ١٦٧ ٨١٢ دولار أمريكي).

٥٥ - الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

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 أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- جاري فحص عام ٢٠٠٩.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- جاري فحص عام ٢٠١٤/٢٠٠٧.
- 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.

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.