

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار - في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتنحصر مسؤوليتنا 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- (١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ٢٦,٩٦ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٢٢,٢٥ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال الفترة ، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح الفترة بمبلغ ٢٢,٢٥ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦,٩٦ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦,٩٦ 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.

(٢) اعتباراً من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بالمحاسبة عن بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتطبيق المبكر 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 و القياس" وقد ترتب على ذلك زيادة كلاً من رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ ١٧٩,٤٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٨١,٤٤ مليون دولار أمريكي تقريباً و كذا زيادة صافى ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بمبلغ ١,٩٦ 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

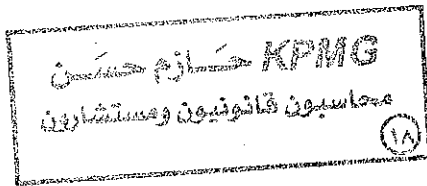
وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرتين (١) و(٢) في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المجمعة ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 ٢٢ أغسطس ٢٠١٦

الشركة القابضة المصرية القوتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح رقم	٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
(٧)	١٠٤ ٣٦ ٦٦٣	١٥٥ ٥٧ ٧٣٣
(٨)	١١٤ ٣٤٠ ٧٩٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
(٩)	٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	-
(١٠-١)	-	١١ ٤٠١
(١١)	٢٥٤ ٢٢٥ ٢٠٧	٢٦٧ ٤٨٦ ٩٢٩
(١٢)	-	٩٣ ٥٩٤ ٤٤٢
(١٣)	٧ ١٨٥ ٦٧٤	١٠ ٦٤٦ ٣٢١
(١٤)	٧٠ ٦٩٩ ٥٧٦	٧٥ ٦١٢ ٨٥٨
(١٥)	٢٣ ٦٠٣ ٧١٥	٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤
(١٦)	١٧٣ ٦٥٢	٢٢٥ ٢٢٤
	-	٢ ٥٥٨
	٩١٨ ٦٨٠ ٧٥٢	٧٤٥ ٨٧٤ ٩٥٩
الأصول المتداولة		
(١٨)	٣٢٦ ٤٤٣ ٨٦٢	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦
(١٩)	٢٥ ٢٥٨ ٢٥١	٦ ٠٤٤ ٦٤٦
(٢٠)	٣١ ١٠٩ ١٣٢	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤
(٢١)	٣٦ ٦٥٨ ٥٣٩	٦٩ ٥٦٦ ٩٣٢
(١٠-١)	٨ ٧٢٩ ٧٩٤	١٤ ١٢٢ ١٠٢
(٢٢)	٩٥ ١٣٠ ٣٨٥	١٣٨ ٥٠٩ ٩٦٨
(٢٣)	٤٩ ١٩٨ ٨٠٢	٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨
(٢٤)	٩ ٢٦٥ ٦٥٠	٨ ٣٩٥ ٨٩٥
(٢٥)	٤٦ ٨٩١ ٠٥٨	-
	٦٢٨ ٦٨٥ ٥٠٣	٨١٣ ٨٥٨ ٩٧١
	١ ٢٤٧ ٣٦٦ ٢٥٥	١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠
حقوق الملكية		
(٢٦)	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
(٢٧)	١٢٣ ٥٥٩ ٥١١	١٢١ ٩٥٧ ٧٨٢
(٢٨)	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧
(٢٩)	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢
(٨) - (٣٠)	(١٧٨ ٨٧٧ ٥٤٣)	(١٧٥ ٢٧١ ٧٠١)
	٢٩٧ ٧٢٢ ٩٦٧	٢٩٩ ٩١٩ ٢٦٢
(٣١)	(٦١ ٧٠٨ ٣٢٧)	(٤٧ ١٧٩ ٢٢٢)
	٥٠٣ ١٤١ ٩٠٩	٥٢١ ٨٧٠ ٨٨٢
(٣٢)	٢٢٧ ٠١٠ ٢٨٢	٢٢٩ ٧٨٤ ٠٢٦
	٧٣٠ ١٥٢ ١٩١	٧٩١ ٦٥٤ ٩٠٨
الالتزامات غير المتداولة		
(٣٣)	٩٠ ٨٥٢ ٥٢٢	١٢٣ ٠٩٧ ٧٤٩
(٣٤)	٧٠٠ ٨٥٥	٨٣٣ ٩٨٠
(١٠-١)	-	٥٨١ ٣٣٢
(٣٦)	-	٤ ٠٧٠ ٠٠٠
(٣٥)	٢٨ ٨٩٥ ٠٥١	٢٩ ٧٢١ ٨٩١
	١٢٠ ٤٤٨ ٤٢٨	١٥٨ ٣٠٤ ٩٥٢
الالتزامات المتداولة		
(٣٦)	٣٧ ٠٨٥ ٥١٢	١٣ ٨٢٧ ١٠٩
(٣٧)	٥ ٤٧٢ ٥٩٤	٤٢ ٧٣٥ ١٥٠
(٣٨)	١١٧ ٧٤٢ ٧٤٠	٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢
(٣٩)	١٥ ٤١٩ ٦٤٤	٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣
(١٠-١)	٧٢ ٠٣٥ ٧٤٠	٤٧ ٤١٦ ٠٣٢
(٤٠)	١ ٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٩٤٦
(٤١)	١٤٧ ٩٦٦ ٨٠٥	٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨
(٢٥)	٥ ٢٠٠	-
	٣٩٦ ٧٦٥ ٦٣٦	٦٠٩ ٧٧٤ ٠٧٠
	٥١٧ ٢١٤ ٠٦٤	٧٦٨ ٠٧٩ ٠٢٢
	١ ٢٤٧ ٣٦٦ ٢٥٥	١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة والممثل المنتدب

عضو مجلس الإدارة

نائب أول الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي والإداري

مدير عام

المعتمد عادل الألبى

شريف الزيات

محرر حسن

مديرة محمد بنه

شركة القابضة المصرية القوتية
٣٠ يونيو ٢٠١٦
مجلس إدارة

* تقرير الفحص المحدود "مرفق"
KPMG حاتم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي		
١٣٢ ٩٤٩ ١٠٦	٧٢ ٧٧٤ ٢٠٨	١٨٠ ١٠٧ ٦٠٤	٨٤ ٦١٤ ٤٧٧	(٤١)	العمليات المستمرة
(١٠١ ٥١٦ ٢٣٩)	(٥٥ ٠٥٤ ٨١٨)	(١٢٨ ٨٦٩ ٦٥٢)	(٦٢ ٠٤٢ ٧٠٣)	(٤٢)	إيرادات النشاط
٣١ ٤٣٢ ٨٦٧	١٧ ٧١٩ ٣٩٠	٥١ ٢٣٧ ٩٥٢	٢٢ ٥٧١ ٧٧٤		تكاليف النشاط
١٦ ٠٨٠ ٣٦٢	٨ ٧٩٠ ٢٣٨	١١ ٤٦١ ٩٢٩	٣ ٣٨١ ٢٥٠	(٤٣)	مجموع الربح
٥ ١٨٣ ٧٣٧	٨٢٦ ١١٣	٣٣ ٥٧٥ ٦٩٨	١٩٩ ٦٠٢	(٤٤)	إيرادات نشاط الاستثمارات
(٤ ٠٨٦ ٦٦٩)	(٢ ٣١٩ ١٣٨)	(٥ ٣٩٦ ٠٣٦)	(٢ ٦٠٥ ٠٩٨)	(٤٥)	إيرادات أخرى
(١١ ٥٧١ ٩١٠)	(٥ ٨٢٩ ٠٣٩)	(١١ ٣٠٧ ٨٠٣)	(٥ ٣٥٤ ٨٥٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٤ ٤٨٤)	(٦٦ ٤٣٤)	(٢٢ ٤٨١ ٥٤٨)	٦ ٥٦٣	(٤٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦ ٩١٣ ٩٠٣	١٩ ٠٧١ ١٣٠	٥٧ ٠٩٠ ١٩٢	١٨ ١٩٩ ٢٤١		مصروفات أخرى
٨ ٧١٤ ٦٠٦	٤ ٣٤٨ ٥٤٣	٨ ٨٢٦ ١٥٦	٢ ٤٠٣ ٢١٩	(٤٧)	أرباح النشاط
(٧ ٠٨٩ ٠٨٨)	(٣ ٦٥٠ ٦٧٠)	(٥ ٣٧٠ ٨٣٣)	(٢ ٤٨٨ ٣٢٥)	(٤٧)	إيرادات تمويلية
١ ٦٢٥ ٥١٨	٦٩٧ ٨٧٣	٣ ٤٥٥ ٣٢٣	(٨٥ ١٠٦)		تكاليف تمويلية
٣ ٢٣٠ ٥٩٨	١ ٢٩٧ ٨١٩	٢ ٦٤٦ ٧٨٤	١ ٥٥٢ ٨٣٨		صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية
٤١ ٧٧٠ ٠١٩	٢١ ٠٦٦ ٨٢٢	٦٣ ١٩٢ ٢٩٩	١٩ ٦٦٦ ٩٧٣		نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
(٨ ٩٦٣ ٨١٦)	(٥ ٨٨٤ ٦١٤)	(٩ ٨٢٣ ١٨٩)	(٤ ٢٤٩ ٧٢٦)	(٤٨)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
٣٢ ٨٠٦ ٢٠٣	١٥ ١٨٢ ٢٠٨	٥٣ ٣٦٩ ١١٠	١٥ ٤١٧ ٢٤٧		مصروف ضريبة الدخل
					صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٤٣٧ ٠٧٣	٢ ٢٩٨ ٦٧٧	(١١ ٠٩٢ ٠٣٨)	(١٤٣ ٠٨٧)	(٤٩)	العمليات غير المستمرة
١ ٢١٨ ٦١١	٣ ٦١٤ ٠٤٢	-	-	(٤٩)	أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٣٤ ٤٦١ ٨٨٧	٢١ ٠٩٤ ٩٢٧	٤٢ ٢٧٧ ٠٧٢	١٥ ٢٧٤ ١٦٠		نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح العمليات غير المستمرة
					صافي ربح الفترة
٢٧ ٥٢١ ٨٤٨	١٢ ٤٨٨ ٧٠٩	٣٥ ٠٠٦ ٢٤٠	١٣ ١٧٤ ٦١٠		الربح الخاص بكلاً من :-
٦ ٩٤٠ ٠٣٩	٨ ٦٠٦ ٢١٨	٧ ٢٧٠ ٨٣٢	٢ ٠٩٩ ٥٥٠	(٣٢)	ملاك الشركة القابضة
٣٤ ٤٦١ ٨٨٧	٢١ ٠٩٤ ٩٢٧	٤٢ ٢٧٧ ٠٧٢	١٥ ٢٧٤ ١٦٠		الحصص غير المسيطرة
٢,٣٧	٠,٩٨	٣,٣٦	١,١٢	(٥٠)	صافي ربح الفترة
٢,٣٢	٠,٧٤	٤,٤٩	١,١٣	(٥٠)	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٣٤ ٤٦١ ٨٨٧	٢١ ٠٩٤ ٩٢٧	٤٢ ٢٧٧ ٠٧٢	١٥ ٢٧٤ ١٦٠		صافي ربح الفترة
(١٩ ٠٢٥ ٦٥٤)	(٦ ٤٢٢ ٩٧٣)	(٣ ٧١٩ ٤٧٩)	(٤ ٢٦٨ ٦٤٩)	(٣٠)	بنود الدخل الشامل الآخر
(٨ ٣١١ ٥٥١)	(١ ٠٩٤ ٩٧٢)	(١٥ ٩٨٦ ١٤٥)	٥ ٣٧٦ ٤٦٨	(٣١)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٢٧ ٣٣٧ ٢٠٥)	(٧ ٥١٧ ٩٤٥)	(١٩ ٧٠٥ ٦٢٤)	١ ١٠٧ ٨١٩		فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	-	-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٧ ٣٣٧ ٢٠٥)	(٧ ٥١٧ ٩٤٥)	(١٩ ٧٠٥ ٦٢٤)	١ ١٠٧ ٨١٩		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
٧ ١٢٤ ٦٨٢	١٣ ٥٧٦ ٩٨٢	٢٢ ٥٧١ ٤٤٨	١٦ ٣٨١ ٩٧٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة بعد ضريبة الدخل
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٠٤ ٣٥٨)	١ ٢٢٨ ٤٠٨	١٦ ٨٧١ ٣٣٣	١٣ ٢٦٩ ٧٠٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكلاً من :
٧ ٤٢٩ ٠٤٠	١٢ ٣٤٨ ٥٧٤	٥ ٧٠٠ ١١٥	٣ ١١٢ ٢٧٤		ملاك الشركة القابضة
٧ ١٢٤ ٦٨٢	١٣ ٥٧٦ ٩٨٢	٢٢ ٥٧١ ٤٤٨	١٦ ٣٨١ ٩٧٩		الحصص غير المسيطرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠ دولار أمريكي	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٤١ ٧٧٠ ٠١٩	٦٣ ١٩٢ ٢٩٩		
١٤ ٨٠٥ ٤٤٨	١٤ ١٩٨ ٣١٥	(١٥) ، (١١)	يتم تسويته بما يلي :- إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى إستهلاك أصول التقييم والتنمية أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مصروفات تمويلية مستحقة فوائد دائنة أرباح رأسمالية مخصصات انتفى الغرض منها مخصصات بخلاف الإهلاك رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى نصيب العمليات غير المستمرة في خسائر الشركات الشقيقة ربح (خسارة) التصرف في العمليات غير المستمرة - فقد السيطرة أرباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتاحة من أنشطة التشغيل
٥ ٥٧١ ٩٧٩	-		
(٤ ٦٨٨ ٣٠٣)	-		
(٣ ١٤٨ ٨٦٩)	(٢ ٦٤٦ ٧٨٤)	(٧)	
(١ ٨٣٢ ٩١٤)	(١ ٣٠٥ ٦٤٢)	(٢٠)، (٤٣)	
١٢ ٩٢١ ٢٢٩	٥ ٣٧٠ ٨٣٣		
(٩ ٠٥٨ ٠٦٤)	(٦ ٦٧٨ ٧٣٨)		
(٣ ٧٨٧)	(٦ ٦١١)		
(٤ ١٧٩ ١٧٤)	(٢ ٠١ ٢٢٤)	(٣٦)	
٥٥ ٠١١	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	(٣٦)	
(٩ ٧ ٣٣٨)	(٣٣ ٠٨٦ ٩٩١)		
١٤٢ ٧٢١	-		
-	٢٩٦ ٤٩٤		
١ ٦٥٥ ٦٨٤	(١١ ٠٩٢ ٠٣٨)	(٤٩)	
٥٣ ٨٧٩ ٦٤٢	٥٠ ٤٦١ ٤٦١		
(٣٣ ٦٧٦ ٠٩٢)	٨٢ ٦٩٢ ١٨٤		التغير في :- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر علاء تجاريون وأوراق قبض مدينون وأرصدة مدينة أخرى المخزون أعمال تحت التنفيذ موردون ومقاولي الباطن دائنون وأرصدة دائنة أخرى الهيئة المصرية العامة للبرترول الدائع المجمدة المستخدم من المخصصات مصروفات تمويلية مدفوعة صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار فوائد محصلة مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ مدفوعات لأصول التقييم والتنمية متحصلات من بيع أصول ثابتة المحصل من الهيئة المصرية العامة للبرترول متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة مدفوعات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة مدفوعات لاستثمارات في أدون خزائن أكثر من ثلاث شهور متحصلات من استثمارات في أدون خزائن أكثر من ثلاث شهور صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار التدفقات النقدية من أنشطة التمويل سداد قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل متحصلات قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل سداد قروض و تسهيلات بنكية قصيرة الأجل المحصل من بنوك - سحب علي المكشوف المسدد من بنوك - سحب علي المكشوف مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة حصص غير مسيطرة توزيعات مدفوعة صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٣ ٧٣٦ ١١٨	(٨ ٧١٩ ٢٠٦)		
(٢٦ ٧٠٨ ١٧٧)	(٨ ٢٧ ٨٥٩)		
٣ ١٦٥ ٣٥٤	٤ ٦٨٠ ٤٨٢		
(١ ١٢٢ ٠٧٦)	(٨ ٦٩ ٧٥٥)		
٦ ٣٦٧ ٤١٣	٤ ٥٠٧ ٥٥٧		
٢٨ ٠٧٣ ١٠٢	(٢٠ ٢٤١ ٩٠٦)		
٩ ٠٤٣ ٣٨٤	٢٤ ٠٣٨ ٣٧٦		
(٢٨ ٨٩٩ ٩٦٩)	(١٨ ٦٤٩ ٩٩٧)		
(٣ ٦٤ ٣٩٣)	(١ ٦٦ ٨٠٠)		
(١٣ ٤٣١ ٤٦٨)	(٥ ٣٩٤ ٠٩٢)		
-	(٣٩ ٣٦٣ ٨٧٦)		
٦٢ ٨٣٨	٧٢ ١٤٦ ٥٦٩		
٧ ٨٨٣ ١٣٠	٥ ٤٢٧ ١٦١		
(٥ ٠٢٢ ١٥٠)	(٥ ٨٩٨ ٤٦٩)		
(٤٢ ٨٤٨ ٢٧٤)	-		
٨ ٠٦٣	٦٦ ٦١١		
٨ ٠٥٠ ٥٢٩	٥ ٤١٣ ٧٠٩		
١٠ ٧٣٣ ٠٨٤	٤ ٤٦٩ ٣٠٧		
(١٤ ٣٥٤ ١٩٧)	(٦ ٠٨٠ ٣٥٤)		
(١٨ ٣٧٩ ١٣٥)	-		
-	(٤٤ ٤١٥ ٤٦٦)		
-	١ ٢٠٠ ٠٠٠		
(٥ ٨٩٠ ٥٩٨)	(٣١ ١١٢ ٠٨٨)	(١٩)	
-	٢٠ ٠٧٧ ٥٦٣		
(٥٩ ٨١٩ ٥٤٨)	(٥٠ ٨٥٢ ٠٢٦)		
(٦٨ ٥٠٥ ٧٧٥)	(١٨ ٧١٩ ٢١١)		
٣٨ ٦٩٧ ٩٦٠	-		
٣٩ ٦٥٧ ٨٣٧	٥٦ ١٧٥ ٧٧٠		
(١ ٨١ ٧٧٢)	(٩٥ ٦٠٦ ٦١٢)		
-	٤٧ ٠٨٢		
(٢٠ ٨٧٤ ٣٥٧)	(٣٨ ١٥٣ ٦١٢)		
(٧٨٧ ٥٠٠)	(٣ ٠٤٣ ٩٦٨)		
(١٥ ١٨١ ٨٥٣)	٣٧ ١١٥ ٨٤٧		
(٣٧ ٦٧١ ٥١٤)	(٣٦ ٨٢٤ ٤٠٢)		
(٦٤ ٨٤٦ ٩٧٤)	(٩٩ ٠٠٩ ١٠٦)		
٢ ٨٨٢ ٨٧٨	(٤ ٠٢٣ ٤٨٢)		
(١٢١ ٧٢٠ ٨٠٦)	(٨١ ٧٣٨ ٠٤٥)		
٣٧٢ ٣٥١ ١٦١	٣٤٦ ٩٠١ ١٨١		
٢٥٠ ٦٣٠ ٣٥٥	٢٦٥ ١٦٣ ١٣٦	(١٨)	

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:

- 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/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والبتروكيماوية والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك ونشاط تأمينات الحياة والمسؤوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣-١).

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 ٢١ أغسطس 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 (٢ - هـ).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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 وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢-١-٣ الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات 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 التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٥-١-٣ **الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة**
يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣ **العملات الأجنبية**

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 تعطية 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 المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ١٢-٣-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:

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

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 والمُعترف 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 بعيب الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. الشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأدوات المالية

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً 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 بالناتج 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 المركز المالي 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 الاضمحلال واثار 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.

المخزون

٧-٣

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.

الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

٨-٣

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع 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.

العقود تحت التنفيذ

٩-٣

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذ 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 والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصا قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ١٢-٣).

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:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقته لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الاصول غير المالية

ب-

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته 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 الاهلاك 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 للنقد 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 إيهما 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 الأولي ويتم إثبات أي فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الإقتراض على أساس 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 اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

ج- التوزيعات

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.

الإيراد

١٩-٣

إيرادات نشاط الغاز

أ-

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروعي غرب الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ المركز المالي 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 الاعتراف 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 تتفق مباشرة على أعمال المقاوله. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

- ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات
- يتم إثبات الإيراد من بيع الخرائط الجغرافية بقائمة الدخل المجمعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية للمشترى.
 - يتم إثبات الإيراد من أداء خدمات التوكيلات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة.

- ج- 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 المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

- د- 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 مقولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.
- وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ المركز المالي إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقولة والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقولة 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.

- هـ- إيرادات بيع كهرباء
- يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

- و- 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.

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

ضريبة الدخل الجارية

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

• أو الاعتراف الأولى 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 الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

رسوم الهيئة العامة للاستثمار

د-

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الاستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الاستثمار يستحق رسم بواقع ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للاستثمار 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 إيهما أقرب.

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

التقارير القطاعية

٢٣-٣

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.

إدارة المخاطر المالية

-٤

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 التزامها بتلك المستويات.

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

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 ٢٢,٣% 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 بالتزاماته.

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 التزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرية 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 الائتمان التالية: -

* ٢٧٠, ٨٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٩,٨٣٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١١,٥%.

* ٤١٥, ١٩٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٦,٨٠٨ 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.

* ٥٥, ٩٧٨ 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 وأسعار 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 سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات.

لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

٥-٤ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ٠,٨٧ % 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 الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الاستثمارات 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 الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

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

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 مستوي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي	
	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. • يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة	• 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 إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. • يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة). • قطع الخيار 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).	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
معياري 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.

المعايير الجديدةأو المعدلةمعيار مصري (٤٥)قياس القيمة العادلةملخص لأهم التعديلاتالتأثير على
القوائم المالية

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

معيار مصري (٢٩)تجميع الأعمال

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

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

معيار مصري (٤٢)القوائم المالية المجمعة

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

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءً 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.

لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

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

المعايير الجديدة**أو المعدلة****معيار مصري (٤٣)****الترتيبات المشتركة****ملخص لأهم التعديلات****التأثير على
القوائم المالية**

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 مصري (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.

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.

- 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة وإثبات 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 المحفوظ 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 المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.

المعايير الجديدة أو المعدلة

معيار مصري (٤٤)

الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن 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 تتيج 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)

التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية

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

معيار مصري (١٤)

تكاليف الاقتراض

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

معيار مصري (٤١)

القطاعات التشغيلية

- تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية.
- وبناءً 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.

معيار مصري (٢٥)

الأدوات المالية : العرض

- يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات.
- وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.

معيار مصري (٤٠)

الأدوات المالية : الإفصاحات

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

التأثير على القوائم المالية

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.

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

تم إعادة عرض أي أداة مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفتترات المعروضة.

تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

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.

المسألة الأولى: (الكتاب) في المسألة الأولى

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

وتابع (الإباضيات المكسفة للقرص المثلبيّة الموجهة

P. 17 under P. 1 of Supporting Exhibit 5

- القائم على الطائفة (شيعي)

[illegible]

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٦/٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>					
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	١٥١١٢,٠٨٣	١٤١٨٩,٤٧٢
<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>					
الشركة المصرية لنقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٨٧١١,٢٠١	١٩٣٤٢,٠٥٨
الشركة المصرية للهيدروكربون *	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	-	-	-	٥١٨٥٧,٢٢٥
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٥٠,٣٧٦,٢١٥	٤٩٧٣٧,٨٢١
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	١,٤٦٥,٢٢٣	١٧٤٢٣,٠٨
شركات اخري	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٨٣٧١,٩٤١	١٨١٨٨,٨٤٩
				١٠٤,٠٣٦,٦٦٣	١٥٥,٠٥٧,٧٣٣

- تبلغ القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٩٨٨ ٧٢٤ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٦٣٣ ٥٥٠٠ دولار أمريكي).

* تم تبويب استثمارات المجموعة في الشركة المصرية للهيدروكربون كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) أدناه.

** 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 ١٤٦ ٧٦٩ ٦٢ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة %	الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج *	-	-	-	٦١ ٧٤٧ ٨٢٨	٦٣ ٢٤٣ ٣١٦
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٨ ٤١٢ ٢٤٦	٨ ٥٩٢ ٥٩٥
استثمارات مثبتة بالتكلفة					
I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسؤولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لتقنيات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم أمارتية	٣,١٦	١٠٠	١٤ ١٨٠ ٧٢٥	١٤ ٠٩٤ ٤٢٨
شركات أخرى **				١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	٥٠
				٢٨٥ ١٠٢ ١٠٣	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
خسائر الاضمحلال **				(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)	-
				١١٤ ٣٤٠ ٧٩٩	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 باجمالي مبلغ ١٨١,٤٤ مليون دولار أمريكي تم ادراجه 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 (٤٩).

٩- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

استثمارات في سندات حكومية	٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
	٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	-
	٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	-

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٤).

١٠- 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:

١-١٠ الأرصدة المدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ٢٢٤ ٣٨٢	٥ ٩٨٨ ٣٤٢
١١ ٤٠١	-
١٠ ٢٣٥ ٧٨٣	٥ ٩٨٨ ٣٤٢
١٠ ٤١ ٩٨٤	٢ ٧٤١ ٤٥٢
٢ ٨٦٥ ٧٣٦	-
٣ ٩٠٧ ٧٢٠	٢ ٧٤١ ٤٥٢
١٤ ١٤٣ ٥٠٣	٨ ٧٢٩ ٧٩٤
١٤ ١٣٢ ١٠٢	٨ ٧٢٩ ٧٩٤
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 غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

٢-١٠ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	٧١ ٨٢٣ ٨٠٤
٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	٧١ ٨٢٣ ٨٠٤
٥٧٢ ١٢٤	-
٥٨١ ٣٣٣	٢١١ ٩٣٦
١ ١٥٣ ٤٥٧	٢١١ ٩٣٦
٤٧ ٩٩٧ ٣٦٤	٧٢ ٠٣٥ ٧٤٠
٤٧ ٤١٦ ٠٣٢	٧٢ ٠٣٥ ٧٤٠
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 غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٤).

١٢ - أصول التقييم والتقييم

الإجمالي	تحت التقييم	خطوط الائتمانية	معدات / خدمات حقول	أصول منتجة	أصول تنمية وتطوير	أصول استثمارات
٦٥٠.٢٦.٥٧٤	٤٥٩.٩٩٥	١٥٩.٨٣٢.٥٥٦	١٦٣.٧٩١.٢٤٣	١٩٦.٢٥٠.٨٣٧	١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩	٢٤.٠٩٥.٨٥٤
-	-	-	-	-	-	-
(٦٥٠.٢٦.٥٧٤)	(٤٥٩.٩٩٥)	(١٥٩.٨٣٢.٥٥٦)	(١٦٣.٧٩١.٢٤٣)	(١٩٦.٢٥٠.٨٣٧)	(١.٥٥.٨٣٠.٠٨٩)	(٢٤.٠٩٥.٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
٥٥٦.٦٦٦.١٣٢	٤٥٩.٩٩٥	١٥٩.٨١٩.٨٧٣	١٣٦.٠٧٠.٩٦١	١٣٦.٤٣٨.٨١٤	١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥	٧٤.٠٩٥.٨٥٤
-	-	-	-	-	-	-
(٥٥٦.٦٦٦.١٣٢)	(٤٥٩.٩٩٥)	(١٥٩.٨١٩.٨٧٣)	(١٣٦.٠٧٠.٩٦١)	(١٣٦.٤٣٨.٨١٤)	(١.٥٤.٧٨٠.٦٣٥)	(٧٤.٠٩٥.٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٩٣.٥٩٤.٤٤٢	-	١٢.٦٨٣	٣٢.٧٢٠.٧٨٢	٥٩.٨١٢.٠٢٣	١.٥٤٩.٤٥٤	-

مجموع الاستهلاك والتقييم وخسائر الإضمحلال

مجموع الاستهلاك والتقييم وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٦/١/١
إستهلاك الفترة
مجموع الاستهلاك والتقييم وخسائر الإضمحلال للأصول مستنتجة نتيجة فقد السيطرة*
مجموع الاستهلاك والتقييم وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٦/٦/٣٠
القيمة الافتراضية في ٢٠١٦/٦/٣٠
القيمة الافتراضية في ٢٠١٥/١٢/٣١

* يشمل البند في قيمة تكلفة ومجموع الاستهلاك وخسائر الإضمحلال والتقييم الخاصة بأحدى الشركات التابعة غير المجمعة نظرًا لفقد السيطرة عليها خلال الفترة طبقاً لما هو وارد تفصيلًا في الإيضاح رقم (٤٩).

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٢ ٧٤٥ ٣٠٧	٥ ٢٩٨ ٦٣٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠٤٣ ٩٨٩	٦٨ ٤٣١	مباني وإنشاءات
٦ ٨٥٦ ٧٣٥	١ ٨١٨ ٦٠٩	أخرى
٢٥ ١١٧ ٦٩٨	٢١ ٦٥٧ ٣٤١	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
١٠ ٦٤٦ ٠٣١	٧ ١٨٥ ٦٧٤	

١٤ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
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	

١٥ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الاصناف	الاصناف	الاصناف	الاصناف	الاصناف
خلال الفترة	استهلاك الفترة	فروق ترجمة	الاصناف	الاصناف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٦/١/١
-	(٤٥٨ ٩٢٧)	(٦٩٨ ٥٩٦)	٤ ٩٣١ ٩٠١	٦ ٠٨٩ ٤٢٤
-	(٢ ٥٤٦ ١٥٦)	-	١٨ ٦٧١ ٨١٤	٢١ ٢١٧ ٩٧٠
-	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
-	(٣ ٠٠٥ ٠٨٣)	(٦٩٨ ٥٩٦)	٢٦ ٦٠٣ ٧١٥	٣٠ ٣٠٧ ٣٩٤
-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
-	(٣ ٠٠٥ ٠٨٣)	(٦٩٨ ٥٩٦)	٢٣ ٦٠٣ ٧١٥	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 اثبات 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.

١٦- مدينون آخرون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢٥ ٢٢٤	١٧٣ ٦٥٢
٢٢٥ ٢٢٤	١٧٣ ٦٥٢

مدينو بيع أصول ثابتة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٤).

١٧- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٠٤٨ ٢٦٧	٣ ٩٣٥ ٩٠٨
٤٠٤٨ ٢٦٧	٣ ٩٣٥ ٩٠٨

الفروق المؤجلة القابلة للخصم

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.

١٨- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٧ ٥٦٥	٤٧٢ ٣٣٢
٣٥ ٩٢٦ ٧٨٦	٦٨ ٥٦٩ ٦٠٣
٣٣٥ ٧٧٣ ١٣١	١٧٩ ٣١٣ ٧٣٩
٢٠ ٠٠٠ ٩٥٠	٧٤ ٢٥٨ ٧٤٢
٤ ٩٢٨ ٦١٤	٣ ٨٢٩ ٤٧٦
٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٣٢٦ ٤٤٣ ٨٩٢

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية

بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)

بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)

شيكات تحت التحصيل

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

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦٦ ١٤٨ ٠٥٢	٣٢٦ ٤٤٣ ٨٩٢

النقدية بالبنوك والصندوق

إضاف

إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٩)

يخصم

ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)

بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٧)

ودائع مجمدة

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٤).

١٩ - استثمارات في أذون خزانة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦١٠٤٦٧٩	١٤٢٢٣٧٢٦
-	١٢٢١١٠٨٥
(٦٠٠٣٣)	(١١٧٦٥٦٠)
٦٠٤٤٦٤٦	٢٥٢٥٨٢٥١

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 بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٤).

٢٠ - استثمارات 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	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦٢٨٢٤٣٩	١٧١٧٣٠٣٣
١٥٢١٤٤١	١٤١٩٤٨٢
٥٤٦٩١٧٩٤	٢٧٠٨٢٧٤
-	٩٨٠٨٣٤٣
١١٢٤٩٥٦٧٤	٣١١٠٩١٣٢

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
سندات حكومية
القيمة السوقية للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢١ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢٥٩٨٥٣٠	٢٤٣١٣٩٢٤
٣٨٤٨٠٧٦	٦١٢٠٩٧١
٦٦٤٤٦٦٠٦	٣٠٤٣٤٨٩٥
(٢٤٨٩٦٨)	(٢١٦٣٥٦)
٦٦١٩٧٦٣٨	٣٠٢١٨٥٣٩
٣٣٦٩٢٩٤	٦٤٤٠٠٠٠
٦٩٥٦٦٩٣٢	٣٦٦٥٨٥٣٩

عملاء محلي
عملاء تصدير
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
أوراق قبض

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٤).

٢٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	-	المستحق على شركة سودابت ونابل بت
٤ ٧٨٦ ٩٣٥	١ ٧٧٣ ٠٠٤	مصلحة الضرائب
١ ٩٩٢ ٦٠٣	٢ ٠٠٣ ٥٨١	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٠٠ ٥٨٦	٣ ٥٨٤ ٢١٢	تأمينات لدي الغير
٣ ٨٨ ٧١٨	٤ ٨٩ ٩٨٩	سلف وعهد عاملين
٣ ٦ ٠٢٢ ٤٠٩	٣ ٢ ٩١١ ٤٤٧	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٤٧٧ ٧٨٩	٣ ٦٧٤ ٠٦٢	موردين - دفعات مقدمة
١ ٨ ٢١٢ ٩٣٧	-	التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء
٥ ٠٨٥ ٨٦٦	٤ ٥٠٦ ٠٤٩	إيرادات مستحقة
٢ ٩٨٧ ٢٠١	٢ ٦٩٧ ٥٠٦	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
٣ ٠ ٠٢٢ ٣٥٥	٩ ٧٧٨ ٣١٤	أرصدة مدينة أخرى
١ ٠ ٥١٩ ٦٨٥	-	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد *
-	١ ٣ ٦ ٦٩٨ ٥٦٧	المستحق علي شركات تابعة غير مجمعة **
-	١ ٩ ٤٤ ٧٥٨	المستحق علي شركة الغازات البترولية
١ ٣ ٩ ٧٤ ٦ ٣٩٣	٢ ٠ ٠ ٦ ١ ٤ ٨٩	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ***
(١ ٢ ٣ ٦ ٤ ٢٥)	(١ ٠ ٤ ٩ ٣ ١ ١ ٠ ٤)	
١ ٣ ٨ ٥ ٠ ٩ ٩ ٦ ٨	٩ ٥ ١ ٣ ٠ ٣ ٨ ٥	

* تم تبويب الرصيد المستحق علي شركة كاربون هولدينج ليميتد والبالغ قيمته ١٧٦ ٨٣٧ ٦ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ضمن بند الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع إيضاح رقم (٢٥) أدناه.

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة غير المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٩).

*** يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٤ ١٢٧ ٠٦٨ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة غير المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٩).

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٤).

٢٣ - مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٩٩١ ٥٨٥	٦٩٦٣ ٩٢٠	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
١٣٩٣ ٤٦٦	١٤٨٠ ٥٤٩	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٧٧ ٩٩٤	٢١٩ ٣٧١	عدد وأدوات
١٣٥ ٣٣٩	-	مخزون بترول خام
١٩٨٣٠ ٤٩٥	١٦٤٢٨ ٤٩٣	خامات رئيسية ومساعدة
١٢٥٨ ٩٦٠	٢٦٧١ ٧٣٦	بضاعة بالطريق
٢٧٢١٤ ١٥٥	١٦٠١٧ ٢٦٥	قطع غيار ومهمات
١١٠ ٥٨٩	١٣٧ ٠٠٦	مواد تعبئة وتغليف
٢١١٧ ٠٢٨	٦٥ ٨١٨	إنتاج غير تام
٦٢١٦ ٦١٥	٤٦٣٤ ٩٦٠	إنتاج تام
٢٣٧١ ٠٠٦	٥١ ٧٤٩	اعتمادات مستندية
-	٥٢٧ ٩٣٥	وقود وزيوت
٦٨٨١٧ ٢٣٢	٤٩١٩٨ ٨٠٢	
(٩٧٠ ٥٢٤)	-	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٧٨٤٦ ٧٠٨	٤٩١٩٨ ٨٠٢	

٢٤ - أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٢٣٢ ٦١١	٩٠٦٤ ٢٣٢	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
١٦٣ ٢٨٤	٢٠١ ٤١٨	تكاليف مشروعات أخرى
٨٣٩٥ ٨٩٥	٩٢٦٥ ٦٥٠	

٢٥ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة باحدي الشركات التابعة ضمن قطاع العمليات الأخرى كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ حيث تم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ الموافقة علي عرض بيع اجمالي الأسهم المملوكة للشركة العالمية للاستثمارات المالية (شركة تابعة) في شركة اليكس فيرت انفيستمنس (شركة تابعة) والتي تمتلك ٢٦% من اسهم الشركة المصرية للهيدروكربون الي طرف خارج المجموعة وذلك باجمالي مبلغ ٢١٠ ٧٣٣ ٥٨ دولار امريكي يسدد علي (٤) أقساط محددة التواريخ تنتهي في ٣١ اكتوبر ٢٠١٦، وفي حالة عدم التزام المشتري بسداد كامل ثمن البيع بحد اقصى ٣١ اكتوبر ٢٠١٦ يحق للشركة العالمية للاستثمارات المالية الاحتفاظ بكامل المبالغ المحصلة كجزاء لعدم السداد ، تم تحصيل مبلغ ٨ مليون دولار امريكي حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتم تحصيل مبلغ ٤ مليون دولار امريكي خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المجمعة . ولا توجد خسائر للاضمحلال في القيمة عند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٧٠٦٤ ٠٠٩	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٩٨٢٧ ٠٤٩	مدينون و أرصدة مدينة أخرى *
-	٤٦٨٩١ ٠٥٨	

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٧٦ ٨٣٧ دولار أمريكي يتمثل في قيمة القرض الممنوح لشركة كاربون هولدينج ليمتد وفقاً لاتفاق Premium Agreement المبرم بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ والمستحق التحصيل بعد خمس سنوات في ٤ يوليو ٢٠١٦.

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	مصرفات مستحقة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥٢٠٠	
-	٥٢٠٠	

٢٦- 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 ٦٥٥,٥ ٨٢٣ ٢٠٩ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٦٢٢ ٢٩٤ ٨٣٩ 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 ٦٥٥,٥ ٨٢٣ ٢٠٩ دولار أمريكي إلي ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي بنسبة ١٦ % من رأس المال المصدر وذلك بإصدار عدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي ، تطرح للاكتتاب علي السادة قدامي المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر علي أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة الاسمية للسهم مضافاً إليها علاوة إصدار للسهم لتحدد علي أساس الفرق بين سعر إصدار السهم والقيمة الاسمية للسهم . ويحتسب سعر إصدار السهم علي 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 ٦٥٥,٥ ٨٢٣ ٢٠٩ دولار أمريكي إلي ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي وذلك بإصدار عدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم قيمتها الاسمية ٩٠ ٠٩٠ 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 أقفال 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 وبنسبة قدرها ٢,٤ % تقريباً علي سعر السهم السوقي وذلك كحافز تشجيعي للسادة قدامي 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 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 ومشتري 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 أبريل ٢٠١٤ تم فتح باب الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة المصدر وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ 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 ومشتري 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 ٥٦٤,٥ ٢٤٣ ٩١٤ 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 إصدار الشركة لاسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم اسمي عادي نقدي بقيمة اسمية للسهم قدرها ٢٥ سنت أمريكي وقيمة اجمالية للإصدار قدرها ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي مسدده بنسبة ١٠٠ % نقداً مع مراعاة ان يجنب الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة بمبلغ ٩٩٩ ٩٩٩ ٧٤ 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 ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي وتعديل المادتين ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة.

- وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٤، تم التأشير بقيمة زيادة رأس المال المصدر البالغ قيمتها ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٥ ٥٦٤ ٩١٤ ٢٤٣ 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 ٥ ٥٦٤ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ 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 الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٢٢٨ ١٩٥ ١٢ 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 ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٧- إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة إذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠% من رأس المال المصدر). ويتضمن رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٢٠٤ ٢٨ ٨٩ دولار أمريكي يتمثل في قيمة المعطى 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 ٤٥٤ ٤٥ ١٧ دولار أمريكي.

٢٨- احتياطي خاص – علاوة اصدار

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

٢٩- 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.

٣٠ - احتياطي القيمة العادلة

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

٣١ - تسويات ترجمة القوائم المالية المترجمة

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٢ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٢٨٢ ٠١٠ ٢٢٧ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٦,٢٥	٢ ٦٧٧ ٩١٥	٩ ٢٨٨ ٩٥٦	١١ ٩٦٦ ٨٧١	١١ ١٩٢ ٣٨١
٠,٧	٣٣٧	١ ٠٦٩	١ ٤٠٦	١ ٤٠٢
١	-	١٠ ٤٧٢	١٠ ٤٧٢	١١ ٨٤٨
٠,١	٤ ٨٦٥	٤٦ ٠٥٤	٥٠ ٩١٩	٥٧ ٤٠٢
٢٤,٨	(٣٠)	(١ ١٠٢)	(١ ١٣٢)	٢٧ ٦٠٣ ٠٩٢
١٤,٠١٤	٤٤ ٦٧٨	(٢٥٤ ٥٤٦)	(٢٠٩ ٨٦٨)	٢ ٥٥٢ ٢٦٠
٠,١١	(٢)	١٦١	١٥٩	١٦١
٢٢,٠١	١٦٩ ٦٦٥	٦٤٦ ٣٣٠	٨١٥ ٩٩٥	٨١٤ ٠٩٤
٠,١	١ ٤٨٢	٦ ٤٣٣	٧ ٩١٥	٧ ٥٢٦
٠,١٢	(١٣)	٢١٤	٢٠١	-
٠,١	(١)	١	-	-
٠,١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٨,٣٣	٤ ٣٧٢ ١٣٩	٢١٠ ٠٢٠ ٩٢٧	٢١٤ ٣٩٣ ٠٦٦	٢٢٧ ٥٦٩ ٣٧٩
٢٥,٢٨	(٢٠٣)	(٢٥ ٨٢٥)	(٢٦ ٠٢٨)	(٢٥ ٨٢٥)
	٧ ٢٧٠ ٨٣٢	٢١٩ ٧٣٩ ٤٥٠	٢٢٧ ٠١٠ ٢٨٢	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦

٣٣- 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 (٥٤).

٢٠١٥/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٠١٦/٦/٣٠

دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

٩٤.٠٠٠.١٠٦	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد 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 ليسدد 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 ويجرى التوقيع على العقد بعد تعديل. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد 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 ٢٠١٦/٦/٣٠ ويجري الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض.	٩٠.١٠٠.٠٠٠
------------	--	------------

٣٠.٢٠٠.٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملية الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً 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 وبعد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملية الأجنبية.	٢٨.٤٠٠.٠٠٠
------------	--	------------

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

٨.٠٢٨.٧٠٤	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.	-
١.١٥٩.٦٩١	المعادل 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.	٨٥٩.٢٩١

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة

٣٣.٦١١.٦٦٨	تعاقبت الشركة مع البنك الاهلى 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 فى رهن رسمى 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.	٢٨.٩٢١.٦٦٧
٧٣.١١٠.٤٠٦	قروض متعلقة بالشركات التابعة غير المجمعة.	-

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٨).

٢٤٠.١١٠.٥٧٥

١١٧.٠١٢.٨٢٦

١٢٣.٠٩٧.٧٤٩

١٤٨.٢٨٠.٩٥٨

٥٧.٤٢٨.٤٣٦

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٩٠.٨٥٢.٥٢٢

٣٤ - التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٩٥ ٢٦٥	٦٧٠ ٨٦٠	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
٣٨ ٧١٥	٢٩ ٩٩٥	الإيرادات المؤجلة
٨٣٣ ٩٨٠	٧٠٠ ٨٥٥	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٤).

٣٥ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩ ٧٢١ ٨٩١	٢٨ ٨٩٥ ٠٥١	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٩ ٧٢١ ٨٩١	٢٨ ٨٩٥ ٠٥١	

٣٦ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	فرق ترجمة دولار أمريكي	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستخدمة خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مغاد 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	
٢٥١ ٧٣٢	-	-	(١٦٢ ٤٨٣)	-	-	-	٤١٤ ٢١٥	مخصص مخاطر أعمال
٣٦ ٧٠٩ ٧٣٧	(٧٨٠ ٧٨٧)	(١٨٩ ٣٧٥)	(٤ ٣١٧)	٤٠٧٠ ٠٠٠	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	١٣ ٢٥٩ ٤٠٧	مخصص التزامات أخرى - قصيرة الأجل
١٢٤ ٠٤٤	(١٧ ٥٩٤)	(١١ ٨٤٩)	-	-	-	-	١٥٣ ٤٨٧	مخصصات عقود محملة بخسائر
٣٧ ٠٨٥ ٥١٣	(٧٩٨ ٣٨١)	(٢٠١ ٢٢٤)	(١٦٦ ٨٠٠)	٤٠٧٠ ٠٠٠	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	١٣ ٨٢٧ ١٠٩	إجمالي المخصصات المبوبة كالتزامات متداولة
-	-	-	-	(٤٠٧٠ ٠٠٠)	-	-	٤٠٧٠ ٠٠٠	مخصص التزامات أخرى - مبوبة كالتزامات طويلة الأجل
٣٧ ٠٨٥ ٥١٣	(٧٩٨ ٣٨١)	(٢٠١ ٢٢٤)	(١٦٦ ٨٠٠)	-	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	١٧ ٨٩٧ ١٠٩	الإجمالي

٣٧ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٥ ٤٧٢ ٥٩٤ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ فيما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢ ٣٣٣ ٣٨٤	٤ ٢٢٦ ٨٥٤	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٠) أعلاه.
٤٠١ ٧٦٦	١ ٢٤٥ ٧٤٠	سحب على المكشوف من البنوك المحلية
٤٢ ٧٣٥ ١٥٠	٥ ٤٧٢ ٥٩٤	

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٤).

٣٨ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١١٧ ٧٤٢ ٧٤٠ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٧ ٠١٢ ٨٢٦	٥٧ ٤٢٨ ٤٣٦
٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢	٥٩ ٣٦٢ ٢٤٦
٤ ٦٠٤ ٤٨٢	١٣٨ ٠٣٦
٢ ٤٥١ ٣١٢	٨١٤ ٠٢٢
-	-
٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢	١١٧ ٧٤٢ ٧٤٠
	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠ ١٣٩ ٥٤٥	٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤
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 ادني ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، وبتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على ان يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنية المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتجديد التسهيل.	
٢١ ٠٧٠ ٧٩٠	١٤ ٣٢٣ ٦٢٤
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 وبحد ادني ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنية المصري و ١,٥% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.	
١٨ ١٥١ ٩١١	٢٢ ٧٢٩ ١٠٨
يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية – شركة تابعة – تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية 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 علي التسهيل فائدة ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥%) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥% فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ١٨١ ١٩٧ ٣٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.	
٥٩ ٣٦٢ ٢٤٦	٥٧ ٠٨١ ٥٥٦
ما بعده	

٥٧.٨١.٥٥٦	ما قبله	٥٩ ٣٦٢ ٢٤٦
٣٥ ٦٠٧ ٧٩٦	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني 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. وبتاريخ 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		٥٩ ٣٦٢ ٢٤٦

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٣٦ ٨٨١	٨١٤.٠٢٢
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 للجنيه 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	-
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 إجماليه 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	٨١٤.٠٢٢

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الفيوم للغاز في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
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 (٥٤).

٣٩- موردين ومقاولي الباطن

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٣ ٣٧١ ٩٨٠	١٥ ١٣٩.٠٩٩
٢٢ ٩١٢	٢٠.٢٠٠
٨٣ ٣٩٤ ٨٩٢	١٥ ١٥٩ ٢٩٩
١٨١ ٥٦١	٢٦٠.٣٤٥
٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣	١٥ ٤١٩ ٦٤٤

موردون متنوعون

دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن

أوراق الدفع

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٤).

٤٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٨١٣٠٨٢	٤١٦٤٢٥٧١	عملاء - دفعات مقدمة
٤٩٦١٢٩٣٣	٢٦٩٥٧٧٤٢	مصرفات مستحقة
١٩٥٥٧٤٠٦	١٩٦٦٦٥٣١	الهيئة المصرية العامة للبترول *
١٢٣٢٦٨٣٦	١١٥٨٧٧٤١	تأمينات للغير
١٢٨٧٥٩٥٩	٩٩٥٩١٣	ضريبة أرباح شركات الأموال
-	١٠٢١١٨٣٥	ضريبة الدخل المقدرة
٦٥٢٨٤١٥	١٦٨٩٩١٣	إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة
٣٩١٨٠٠٢	٣٦٤٥٥٦٢	أقساط تحت التحصيل
٥٠٩٥٤٠٣	٩٧٩٨٠٥٤	إيرادات عمولة مقدمة
٤٩٩٥٩٥٠	٥٨٧	فوائد قرض مستحقة
٩٣٨٦	٨٢٧٥	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٤٩٠٠٠٠٠	-	قروض من الحصص غير المسيطرة
٣٠٧٩٠٠٣٦	٢١٧٦٢٠٨١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٤٤٢٣٤٠٨	١٤٧٩٦٦٨٠٥	

* بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٤ تم توقيع اتفاقية جدولة للمديونية المستحقة للهيئة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ على إحدي الشركات التابعة والبالغ صافي قيمتها ٢٩٣ ٥٥٢ ١٢٥ جنيه مصري ليتم سدادها على مدار ثلاث سنوات وتم سداد مبلغ ٧٣ ٦٣٨ ٩٣ جنيه مصري منها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ليبلغ رصيد المديونية المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٩٩٥ ٩٩٧ ٣ دولار أمريكي ما يعادل ٢٢٠ ٩١٤ ٣١ جنيه مصري.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٤).

٤١ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢٨٦٢٧٣٠	٢٨٣٦٥٢١٦	٤٢٢٣٣٥٥٤	١٩٩٢٨١٥١	إيرادات نشاط توصيل الغاز
١٢٠١٢٧	٢٥١٨٢	١٩١١٩٩	١٩١١٩٩	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١١٠٨٢٥٢	٤٣٣٦٦٠	١٢٦٢٩٠٢	٤٣٩٤٤٢	إيرادات نشاط التوكيلات
٥١١٨٤٢٥٠	٢٦٥٠٦١٢٥	٦٢٧٠٧٣١٩	٣٠١٩٤٠٤٨	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١١١١٦٧٠	١٧٢٢٠٩	١٩٤٣١٩٤	١٢٠٨٦٩٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٦٥٦٢٠٧٧	١٧٢٧١٨١٦	٧١٧٦٩٤٣٦	٣٢٦٥٢٩٤٥	إيرادات نشاط الأسمدة
١٣٢٩٤٩١٠٦	٧٢٧٧٤٢٠٨	١٨٠١٠٧٦٠٤	٨٤٦١٤٤٧٧	

٤٢ - تكاليف النشاط

الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧ ٥١٥ ٩٥٠	١٨ ٨٦٥ ٤١٣	٢٦ ٥٥٩ ٥٥٥	١٢ ٤٠٤ ٨٦٨	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٤٩ ٩٦١	٢٩ ٦٥٢	١٣٨ ٧٣٥	١١٥ ٩٠٠	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٨٧٢ ٤٨٠	٣٤١ ٩٣٧	٩٤٨ ٨٩٢	٣٣٨ ٤٠٦	تكاليف نشاط التوكيلات
٣٥ ٨٩٧ ٠٩٦	١٨ ٦٣٤ ٠٩٧	٤١ ٣١٠ ٣٨٦	١٩ ٢٦٣ ٠٨٢	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٠٩٤ ٤٣٠	١٨٥ ٥٨٧	١ ٥٨٤ ٢٢٥	١ ٠٠١ ٩٢٨	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٦ ٠٨٦ ٣٢٢	١٦ ٩٩٨ ١٣٢	٥٨ ٣٢٧ ٨٥٩	٢٨ ٩١٨ ٥١٩	تكاليف نشاط الأسمدة
١٠١ ٥١٦ ٢٣٩	٥٥ ٠٥٤ ٨١٨	١٢٨ ٨٦٩ ٦٥٢	٦٢ ٠٤٢ ٧٠٣	

٤٣ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ٦٨٢	١١ ٣٠٥	١٦١ ٧٦٨	١٢٥ ٤٤٧	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٦٦	٣٦٦	٧١١٠	٧١١٠	عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٣٢ ٩١٤	١ ٢٥٩ ٧٩٦	١ ٣٠٥ ٦٤٢	٢٤٠ ٤٤٣	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٦٨٨ ٣٠٣	٤ ٦٨٨ ٣٠٣	-	-	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩ ٥٤٧ ٠٩٧	٢ ٨٣٠ ٤٦٨	٦ ٧٠٦ ١٢٨	٧٣٧ ٢٨٥	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	-	٢ ٠٨٢ ٣٠٩	١ ٠٧١ ٩٩٣	عائد استثمارات في اذون خزانة
-	-	١ ١٩٨ ٩٧٢	١ ١٩٨ ٩٧٢	عائد استثمارات في سندات حكومية
١٦ ٠٨٠ ٣٦٢	٨ ٧٩٠ ٢٣٨	١١ ٤٦١ ٩٢٩	٣ ٣٨١ ٢٥٠	

٤٤ - إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ١٧٩ ١٧٤	٢٥ ٤٠٨	٢٠١ ٢٢٤	١٨٨ ٧٥٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
٩٧ ٣٣٨	٩٥ ١٨٠	٣٣ ٠٨٦ ٩٩١	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة
١٦ ٢٠٤	-	٦٦ ٦١١	(٢ ٢٦٨)	المدينة الأخرى *
٨٩١ ٠٢١	٧٠٥ ٥٢٥	٢٢٠ ٨٧٢	١٣ ١١٥	أرباح (خسائر) رأسمالية
٥ ١٨٣ ٧٣٧	٨٢٦ ١١٣	٣٣ ٥٧٥ ٦٩٨	١٩٩ ٦٠٢	أخرى

* يتمثل المبلغ في رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة المستحقة علي احدي الشركات التابعة غير المجمعة خلال الفترة العاملة في مجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها وتم رد خسائر الاضمحلال لتوقع تحصيل تلك المبالغ نظراً للارتفاع في أسعار البترول الخام خلال الفترة بالمقارنة بنهاية العام الماضي ، وقرب توقيع اتفاقية بتعديل أسعار توريد الغاز للهيئة المصرية العامة ، وكذلك الدخول في مفاوضات لبيع بعض استثمارات المجموعة في قطاع البترول.

٤٥ - مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	(١٢ ٥٧٧)	٧٣ ٢٧١	٢٤ ٩٠٤	مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢ ٣٢٣ ٢٥٦	١ ١٩١ ٨٢٤	٢ ٢١١ ٦٨٢	١ ٠٢١ ٠٧٣	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٧٦٣ ٤١٣	١ ١٨٩ ٨٩١	٣ ١١١ ٠٨٣	١ ٥٥٩ ١٢١	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة
٤ ٠٨٦ ٦٦٩	٢ ٣٦٩ ١٣٨	٥ ٣٩٦ ٠٣٦	٢ ٦٠٥ ٠٩٨	

٤٦ - مصروفات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦ ٥٢٥	٢٦ ٥٢٥	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	(٦ ٥٦٣)	مخصصات مكونة
٩٧ ٩٥٩	٣٩ ٩٠٩	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
١٢٤ ٤٨٤	٦٦ ٤٣٤	٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	(٦ ٥٦٣)	

٤٧ - صافي الإيرادات التمويلية

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٧٧٦.٠٧٤	٣٩٧٦.٨٥٤	٦٦٧٨.٧٣٨	٣١٣٩.٧٠٥
٩٣٨.٥٣٢	٣٧١.٦٨٩	٢١٤٧.٤١٨	(٧٣٦.٤٨٦)
٨٧١٤.٦٠٦	٤٣٤٨.٥٤٣	٨٨٢٦.١٥٦	٢٤٠٣.٢١٩
(٧.٠٨٩.٠٨٨)	(٣.٦٥٠.٦٧٠)	(٥.٣٧٠.٨٣٣)	(٢.٤٨٨.٣٢٥)
(٧.٠٨٩.٠٨٨)	(٣.٦٥٠.٦٧٠)	(٥.٣٧٠.٨٣٣)	(٢.٤٨٨.٣٢٥)
١.٦٢٥.٥١٨	٦٩٧.٨٧٣	٣.٤٥٥.٣٢٣	(٨٥.١٠٦)

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة

أرباح (خسائر) تقييم عملات أجنبية

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية

صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

٤٨ - مصروف ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩.٥٦٦.٠٢٢	٦.١٥١.٣٤٤	١٠.٢١١.٨٣٥	٤.١٤٨.١٧٥
(٦.٠٢٢.٠٢٦)	(٢.٦٦٦.٧٣٠)	(٣.٨٨٦.٤٤٦)	١.٠١٥.٥٥١
٨.٩٦٣.٨١٦	٥.٨٨٤.٦١٤	٩.٨٢٣.١٨٩	٤.٢٤٩.٧٢٦

مصروف ضريبة الدخل الجارية

مصروف ضريبة الدخل المؤجلة (منفعه)

٤٩ - العمليات غير المستمرة

يتمثل بند خسائر العمليات غير المستمرة البالغ قيمته ١١.٠٩٢.٠٣٨ دولار أمريكي في الآتي:-

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢.٢٤٤.٣٢٢	٦.٢٦٢.٦٩٩	(١٠.٩٤٨.٩٥١)	-	ربح (خسارة) العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
(٦٧١.٠٦٦)	(٤٣٢.٤٠٨)	-	-	(خسارة) العملية غير المستمرة - احدى شركات قطاع الكيماويات والبلاستيك
٨٢.٤٢٨	٨٢.٤٢٨	(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	ربح (خسارة) العملية غير المستمرة - احدى شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)
١.٦٥٥.٦٨٤	٥.٩١٢.٧١٩	(١١.٠٩٢.٠٣٨)	(١٤٣.٠٨٧)	الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
٤٣٧.٠٧٣	٢.٢٩٨.٦٧٧	(١١.٠٩٢.٠٣٨)	(١٤٣.٠٨٧)	نصيب الشركة القابضة من الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
٠,٠٥	٠,٢٤	(١,١٣)	(٠,٠١)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

(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 ٣٠ يونيو 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 ٩٥١ ٩٤٨ ١٠ دولار أمريكي وتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

لم تكن أصول والتزامات الشركة التابعة غير المجمعة 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 الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات
٤٤ ٣٤٨ ٨٨٨	٢٢ ١٦٩ ١١٩	-	-	مصروفات
(٤٢ ١٠٤ ٥٦٦)	(١٥ ٩٠٦ ٤٢٠)	-	-	
٢ ٢٤٤ ٣٢٢	٦ ٢٦٢ ٦٩٩	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
٢ ٢٤٤ ٣٢٢	٦ ٢٦٢ ٦٩٩	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف
١ ٠٢٥ ٧١١	٢ ٦٤٨ ٦٥٧	-	-	نصيب الشركة القابضة من ربح التشغيل
١ ٢١٨ ٦١١	٣ ٦١٤ ٠٤٢	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل
-	-	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
٢ ٢٤٤ ٣٢٢	٦ ٢٦٢ ٦٩٩	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
١ ٠٢٥ ٧١١	٢ ٦٤٨ ٦٥٧	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ب) خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ تم الموافقة على بيع اجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة اليكس فيريت انفيستمنت (شركة تابعة) والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون (شركة شقيقة) وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٥) أعلاه.

لم تكن أصول والتزامات الشركة 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 الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات
١٦٧ ٤٨٩	١٦٧ ٤٨٩	١٨٧ ٠٣٥	١٨٧ ٠٣٥	نسيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٨١ ٧٢٩)	(٨١ ٧٢٩)	(٢٩٦ ٤٩٤)	(٢٩٦ ٤٩٤)	مصروفات
(٣ ٣٣٢)	(٣ ٣٣٢)	(٣٣ ٦٢٨)	(٣٣ ٦٢٨)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
٨٢ ٤٢٨	٨٢ ٤٢٨	(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف
٨٢ ٤٢٨	٨٢ ٤٢٨	(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	نسيب الشركة القابضة من ربح (خسارة) التشغيل
٨٢ ٤٢٨	٨٢ ٤٢٨	(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	نسيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
-	-	-	-	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٨٢ ٤٢٨	٨٢ ٤٢٨	(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	نسيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٨٢ ٤٢٨	٨٢ ٤٢٨	(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	

٥٠ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٥/٤/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	نسيب العاملين في الأرباح
٢٧ ٥٢١ ٨٤٨	١٢ ٤٨٨ ٧٠٩	٣٥ ٠٠٦ ٢٤٠	١٣ ١٧٤ ٦١٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٣٠ ٨٤٠)	(١٥ ٨٤٠)	(٢٨ ٩٦٢)	(٢٨ ٩٦٢)	نسيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
-	-	-	-	نسيب المساهمين في صافي ربح الفترة
(٤ ٦٠١ ١٥٩)	(٢ ٩٩٩ ٧٠٠)	(٢ ٢٣٧ ٩٧٩)	(٢ ٢٣٧ ٩٧٩)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢٢ ٨٨٩ ٨٤٩	٩ ٤٧٣ ١٦٩	٣٢ ٧٣٩ ٢٩٩	١٠ ٩٠٧ ٦٦٩	نسيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	
٢,٣٧	٠,٩٨	٣,٣٦	١,١٢	

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		
من ٢٠١٥/١/١	من ٢٠١٥/٤/١	من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	
حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧.٠٨٤٧٧٥	١.١٩٠.٠٣٢	٤٦.٠٩٨٢٧٨	١٣.٣١٧٦٩٧	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(٣٠.٨٤٠)	(١٥.٨٤٠)	(٢٨.٩٦٢)	(٢٨.٩٦٢)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٤.٦٠١١٥٩)	(٢.٩٩٩٧٠٠)	(٢.٢٣٧٩٧٩)	(٢.٢٣٧٩٧٩)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٢٢.٤٥٢٧٧٦	٧.١٧٤٤٩٢	٤٣.٨٣١٣٣٧	١١.٠٥٠٧٥٦	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٦٦.٥١٣٧٣٠	٩٦٦.٥١٣٧٣٠	٩٧٥.٦٥٨٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨٢٥٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٣٢	٠,٧٤	٤,٤٩	١,١٣	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	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
(٩.١٤٤.٥٢٨)	-	تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)
٩٦٦.٥١٣.٧٣٠	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (الأساسي)

٥١ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٤٨.٧٨٢.٩١٢ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق :-

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

- بتاريخ 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 المنتخبين 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 ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٤٨.٧٨٢.٩١٢ سهم مجاني بقيمة ١٢.١٩٥.٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة

وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .

- 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 وبتاريخ 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 عام ٢٠١٦، وبناءً عليه لم يتم تحميل قائمة الدخل بأية أعباء خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

٥٢ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠		
%	%		
٧٤,٩٤	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م *
٧٤,٩٣	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب تيليكوم ش.م.م
٩٩,٩	٩٩,٩	مصر	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	بنظام المناطق الحرة الخاصة أكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
٨٧,٤٧	٨٧,٤٧	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات و تكنولوجيا المعلومات ش.م.م
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م
٨٣,٧٣	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	مصر	شركة بلاستي كيم ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م
٩٩,٢٧	٩٩,٢٧	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيموايات ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر فيرجن البريطانية	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسؤولية محدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة سوليدرايتي
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة أربيان فيرتلايزرز ليمتد- شركة ذات مسؤولية محدودة
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	مصر	بالمنطقة الحرة لجبل علي الشركة العربية للأسمدة ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
٩٩,٩٩	-	جزر كايمان	Alexfert Investments - شركة ذات مسؤولية محدودة ****

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة		
			٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠
%	%			
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة		
٤١,٦٧	٤١,٦٧	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **		
٣٧,٨١	٣٧,٨١	شركة الاسكندرية للأسمدة ش.م.م		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	بنظام المناطق الحرة العامة		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	بنظام المناطق الحرة الخاصة ***		
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة ***		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Holding LP Co. ***		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	IPIC Global Co. ***		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Energy Infrastructure LP Co. ***		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	Magnolia Idaho Nitrogen Co. ***		
-	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الزراعية		
-	٩٩,٩٩	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية		
-	٩٩,٩٩	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج		

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩) أعلاه.

* خلال الفترة تم شراء حصة إضافية قدرها ٩ % في رأس مال الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) بمبلغ ٣٠٤٣ ٩٦٨ دولار أمريكي محققاً ربح قدره ١ ٢٢٣ ٥٥٠ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

** اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للأسمدة (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 والتشغيلية 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 ككاتب 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 بإقتناء ٩٩ % من رأس مال شركة Magnolia Idaho Nitrogen (Southeast Idaho Energy سابقاً) بالولايات المتحدة الأمريكية بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي والتي تملك حقوق استغلال مياه بذات المبلغ في تاريخ الإقتناء. 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 على 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 يوميا 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 ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ دولار أمريكي وبلغ نصيب المجموعه من تلك المدفوعات مبلغ ١٦٧ ٧٤٩ ١٧ 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 وقدرة ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ 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
(١٣)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
(١٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
	<u>١٧ ٤٧١ ٦٦٧</u>

خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة

اجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كافتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الاقتناء لا يمثل نشاط بالإضافة إلي أن الشركة المقنتاه لديها أصول محدودة ولم تقم بأية 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 لصافي الأصول المقنتاه 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بالقوائم المالية المجمعة بناءً علي تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها أو فحصها بعد.

**** خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في شركة اليكس فيرت انفستمنتس وبناءً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة أليكس فيرت انفستمنتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٥).

٥٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٥٤- الأدوات المالية

١-٥٤ 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	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	-	(٢٢) مدينون وأرصدة أخرى - المستحق على شركة سودابت ونابل بت
١٠ ٥١٩ ٦٨٥	-	(٢٢) مدينون وأرصدة أخرى - المستحق على شركة كاربون هولدينج
		ليمتد
٢٢٥ ٢٢٤	١٧٣ ٦٥٢	مدينو بيع أصول ثابتة
-	٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	(٩) استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١٤ ١٤٣ ٥٠٣	٨ ٧٢٩ ٧٩٤	(١٠) المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٩ ٨٠٨ ٣٤٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر -
		سندات حكومية
٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦	٣٠ ٤٣٤ ٨٩٥	(٢١) العملاء
٣٩٦ ٦٢٩ ٤٨١	٣٢٥ ٩٧١ ٥٦٠	(١٨) النقدية وما في حكمها
٥١٠ ١١٣ ٨٠٨	٤١٩ ٥٣٣ ٧١٠	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٥٦٩ ٢٥٢	٨ ٧٣١ ٩٠٨	عملاء حكوميين
١٥٣ ٣٥٠	٢٧٦ ٩١٦	عملاء تجزئة
٦٢ ٠١٩ ٤٣١	٢٤ ٠٣٤ ٨٩٤	عملاء مستهلك نهائي
٣ ٨٤٨ ٠٧٦	٦ ١٢٠ ٩٧١	عملاء تصدير
٨٠ ٥٩٠ ١٠٩	٣٩ ١٦٤ ٦٨٩	

٢-٥٤ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٦/٣٠	
الرصيد	الرصيد	
خسائر الاضمحلال	خسائر الاضمحلال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥ ١٢٠ ٠٥٥	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٥ ٣٦٩ ٩٤٧	أرصدة عملاء مستحقة من صفر إلى ٣٠ يوم
-	١٩ ٨٠٣ ٣١٥	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٣ ٥٧٢ ١٦٠	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
٢٤٨ ٩٦٨	٥ ٢٩٩ ٢١٢	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٢٤٨ ٩٦٨	٣٩ ١٦٤ ٦٨٩	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ البالغ قيمتها ٢١٦ ٣٥٦ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٤ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	٥-٢ سنة دولار أمريكي	٢-١ سنة دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
-	١٣٢ ٨٦٣	٥٠ ٣٧٧ ٩٩٣	٢٩ ٠٩٩ ٥٨٤	٤٤ ٩٦٥ ٢١٢	١٢٤ ٥٧٥ ٦٥٢	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١١٢٠٠ ٠٠٠	٧٦٠٠ ٠٠٠	٣٨٠٠ ٠٠٠	٦١ ٤١٩ ٦١٠	٨٤ ٠١٩ ٦١٠	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٦١٠ ٦٢٨٢	٩ ٣١٣ ٣٦٢	١٥ ٤١٩ ٦٤٤	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	١٩ ٧٥٦ ٣١٧	٧١ ٩٤٥ ٩٥٤	٩١ ٧٠٢ ٢٧١	الهيئة المصرية العامة للبترو
-	-	-	-	٥ ٤٧٢ ٥٩٤	٥ ٤٧٢ ٥٩٤	سحب علي المكشوف
-	١١ ٣٣٢ ٨٦٣	٥٧ ٩٧٧ ٩٩٣	٥٨ ٧٦٢ ١٨٣	١٩٣ ١١٦ ٧٣٢	٣٢١ ١٨٩ ٧٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	٥-٢ سنة دولار أمريكي	٢-١ سنة دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
-	٥ ٣١٠ ٠٣٦	٥١ ٩٥٥ ٩٤٣	٩٦ ٠٠٨ ٨٢٨	٦٥ ٤٦٣ ٦٦٦	٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٣٢٠٠ ٠٠٠	٧٦٠٠ 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 للبترو
-	-	-	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	

٤-٥٤ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	بيسان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني
٢٤١ ٨٧٣ ٥٩٥	نقدية بالبنوك والصندوق	٧٣٩ ٢٢١ ٥٥٥	-	١ ٣٨٠ ٣٧٨	١٣ ١٦٤	-
-	استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ	٣٩٣ ٩٦٥ ١٨٣	-	-	-	-
١٤٥ ٥١٨ ٥٨٠	الاستحقاق	٤٣٣ ٣٥٨ ٥٣٦	-	-	١٢ ٤٠٠	-
-	مدينون	٧٧ ٤٣٣ ٢٧٥	-	-	-	-
٧ ١٢٦ ٨٦٨	المستحق على الهيئة المصرية العامة	٢٥٦ ٣١٦ ١٣٨	-	-	٩٦١ ٦٤٤	-
(٥ ٤٣٨ ٢٩٧)	للبنوك	-	-	-	(٣٨ ٧٥٤)	-
(١٢٤ ٢٢٧ ٢١٦)	عملاء تجاريون وأوراق القبض	(٣ ٠٩٠ ٦٢٤)	-	-	-	-
(٦١ ٠٧٨ ٣٨٦)	بنوك - سحب على المكشوف	(٢٠٣ ٤٨٨ ٦٥٩)	-	-	-	-
(١ ١٣٣ ٥٠٤)	قروض بنكية مضمونة	(٨٠٣ ٣٤٤ ٩٦١)	-	-	-	-
(١٠ ٤٣٩ ٧٢٤)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٤٣ ٠٤٩ ٧١١)	-	-	(٣٠ ٩٥٥)	(١٤٢ ٧٤٠)
(١٦ ٩٩٥ ٥٥٨)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبنوك	(٦١٤ ٠١٦ ٩٤٦)	(١٢٦ ٥٢٨)	(٤٥١ ٨٧٢)	-	-
-	موردون تجاريون	(٦٢١٦ ٥٨٧)	-	-	-	-
-	دائنون	-	-	-	-	-
-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	-	-	-
١٧٥ ٢٠٦ ٣٥٨	صافي التعرض للخطر	٢٢٧ ٠٨٧ ١٩٩	(١٢٦ ٥٢٨)	١ ٨٢٠ ٤٤١	(١١٧ ١٧٦)	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	بيسان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية استرليني
٢٧٩ ٩٨٢ ٢٦٤	نقدية بالبنوك والصندوق	٩٠٥ ٢٧٩ ٦٣١	-	١ ٠٦١ ٧٨٢	٥١ ٨١٤	-
-	استثمارات في أدون خزنة	-	-	-	-	-
٨٩ ٤٩٤ ٩٠٥	مدينون	٣٨٥ ٥٤٤ ٣٢١	-	-	٦٠٠	-
١٨ ٠٦٣	المستحق على الهيئة المصرية العامة	١١٠ ٦٠٢ ١٩٥	-	-	-	-
٤٢ ٩٥٤ ٩٠٤	للبنوك	٢٠٨ ١٧٩ ٣٥٥	-	-	٢٤٩ ٢٦٧	-
(٤٢ ٦٢٠ ٤٢٦)	عملاء تجاريون وأوراق القبض	-	-	-	(١٠٢ ٤١٤)	-
(٢٧٨ ٢٤٥ ٧٣١)	بنوك - سحب على المكشوف	(٧٠ ٦٣٧ ١٦٦)	-	-	-	-
(٤١ ٧٤٢ ٥٨٥)	قروض بنكية مضمونة	(٨٤ ٩٢٤ ٦٢١)	-	-	-	-
(٦١ ٢٩٩)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٣٧٥ ٣٣٩ ٣٩٢)	-	-	-	-
(٨٠ ٤٣٢ ٣٠٦)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبنوك	(٢٢ ٦١٣ ٦٣٩)	-	-	(٣٥ ٣٨٠)	(١٤٢ ٧٤٠)
(١٤٠ ٣٨٣ ٧٩٩)	موردون تجاريون	(٥٠٨ ٠٥٢ ٧٦١)	(١٠٦ ٥٦٨)	(٥٤ ٩٢٨)	-	-
(١ ٠٦٥)	دائنون	(٦ ٥٢١ ٧٢٦)	-	-	-	-
-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	-	-	-
(١٧١ ٠٣٧ ٠٧٥)	صافي التعرض للخطر	٥٤١ ٥١٦ ١٩٧	(١٠٦ ٥٦٨)	١ ١١٨ ٣٢٧	(٩٠ ٣٢٦)	-

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	٨,٤٤	٧,٥٤	٧,٨٢
دينار كويتي	٠,٣٠١٦٤	٠,٣٠١٨	٠,٣٠٤٠
يورو	٠,٩٠٠٣٥	٠,٨٧٥٦	٠,٩١٥٧
جنية إسترليني	٠,٦٨٥٤٥	٠,٦٥٨٠٥	٠,٦٧٦٥
جنية سوداني	-	٦,٣١٩	٦,٣١٩

٥-٥٤ خطر سعر الفائدة

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	القيمة الدفترية في	
التزامات مالية	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
	١ ٨١١ ٣٤٩	٦ ٥٢٦ ٩٠١
	١ ٨١١ ٣٤٩	٦ ٥٢٦ ٩٠١
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
التزامات مالية	٢٠٦ ٧٨٣ ٩١٣	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠
	٢٠٦ ٧٨٣ ٩١٣	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.

٦-٥٤ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٤ ٣٤٠ ٧٩٩	١١٤ ٣٤٠ ٧٩٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	٤٤ ٤١٥ ٤٦٦	-	-	استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨٧٢٩ ٧٩٤	٨٧٢٩ ٧٩٤	١٤ ١٤٣ ٥٠٣	١٤ ١٤٣ ٥٠٣	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٩٥ ٣٠٤ ٠٣٧	٩٥ ٣٠٤ ٠٣٧	١٣٨ ٧٣٥ ١٩٢	١٣٨ ٧٣٥ ١٩٢	مدينون
٣٢٦ ٤٤٣ ٨٩٢	٣٢٦ ٤٤٣ ٨٩٢	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	نقدية وما في حكمها
٢٥ ٢٥٨ ٢٥١	٢٥ ٢٥٨ ٢٥١	٦ ٠٤٤ ٦٤٦	٦ ٠٤٤ ٦٤٦	استثمارات في أدون خزانة
٣١ ١٠٩ ١٣٢	٣١ ١٠٩ ١٣٢	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٦ ٦٥٨ ٥٣٩	٣٦ ٦٥٨ ٥٣٩	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١٢٤ ٥٧٥ ٦٥٢)	(١٢٤ ٥٧٥ ٦٥٢)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)	قروض بنكية بضمن
(٨٤ ٠١٩ ٦١٠)	(٨٤ ٠١٩ ٦١٠)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
(١٥ ٤١٩ ٦٤٤)	(١٥ ٤١٩ ٦٤٤)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)	موردون ومقاولي الباطن
(٩١ ٧٠٢ ٢٧١)	(٩١ ٧٠٢ ٢٧١)	(٦٧ ٥٥٤ ٧٧٠)	(٦٧ ٥٥٤ ٧٧٠)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
(١٢٨ ٣٠٠ ٢٧٤)	(١٢٨ ٣٠٠ ٢٧٤)	(١٨٤ ٨٦٦ ٠٠٢)	(١٨٤ ٨٦٦ ٠٠٢)	دائنون
(٥ ٤٧٢ ٥٩٤)	(٥ ٤٧٢ ٥٩٤)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(٧٠٠ ٨٥٥)	(٧٠٠ ٨٥٥)	(٨٣٣ ٩٨٠)	(٨٣٣ ٩٨٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣٢ ٠٦٩ ٠١٠	٢٣٢ ٠٦٩ ٠١٠	١٣٤ ٣٦٣ ٨٦٤	١٣٤ ٣٦٣ ٨٦٤	

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

٥٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٢٣٣ ٥٧٣ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٨ ٣٥٣ ٢٤٤ دولار أمريكي).

٥٦- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بلغ إجماليها ٢٠,٨٧٢ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٣٧,٥٤٧ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إعمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٢٨٥ ٤١٠ ١٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٢٤٧ ٣٧٩ ١٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٤٦٢ ٠٧٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ١٨ ١٦٧ ٨١٢ دولار أمريكي).

٥٧- 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.