

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦- ٥٩

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية 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 ٢٠١٧ 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، وتتنحصر 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- (١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ١٤,٨٤ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ١٣,٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ١,٥١ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال الفترة ، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح الفترة بمبلغ ١,٥١ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ١٤,٨٤ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ١٤,٨٤ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذات السبب.

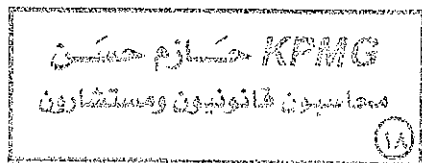
(٢) اعتباراً من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بالمحاسبة عن بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب المحاسبة عن هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" وقد ترتب على ذلك زيادة كلاً من رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ ١٧٠,٨٧ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٦٧,٢٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وكذا تخفيض صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بمبلغ ٣,٥٩ مليون دولار أمريكي. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذات السبب.

(٣) لم تقم إدارة الشركة بتحويل الرصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم البالغ قيمته ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ إلى الأرباح المرحلة وذلك على الرغم من الانتهاء من إجراءات تملك جزء من أسهم نظام الاثابة والتحفيز إلى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين خلال الفترة. مما ادي ذلك إلى تضخيم رصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم بمبلغ ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد الأرباح المرحلة الذي يتضمن صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بذات المبلغ.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وباستثناء ما جاء بالفقرات من (١) إلى (٣) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المجمعة ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ 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 حازم إمام
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠١٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح	رقم
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٣ ٧٨٢ ٢١٣	٦٣ ٨٠٩ ٧٨٩	(٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	١١٢ ٦٥٨ ٩١٦	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٣ ٥٢٨ ١٩٨	١١٣ ١٥٨ ٢٩٧	(٨)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢١ ٧٠٧ ٥٥٤	٢١٤ ٢٨٥ ٦١٠	(١٠)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(١١)	أصول التقييم والتنمية
١٢ ١٧٣ ٢٧٨	١٧ ١٠٣ ٥٧٢	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	٥٢ ٠٠٠ ١٠٥	(١٣)	شهرة
١٨ ٢٠٥ ٦٠٦	١٧ ٤٣٩ ٠٢٥	(١٤)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
٢٤٩ ٧١٤	٦٩٠ ٩٥٤	(١٥)	مدينون آخرون وأوراق قبض
٥٩٧ ١٢٨ ٧٩٦	٥٩١ ١٤٦ ٢٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	(١٧)	نقدية والبنوك والصندوق
١٢ ٢٥٣ ٧٤٥	٢٣ ٠٦٥ ٤٥٧	(١٨)	استثمارات في ائنون خزنة
٦ ٢٥٩ ٧٨١	-	(٨)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٢ ٨٤٥ ٦٥٧	(١٩)	استثمارات مالية بالتقييم العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	٤٣ ٨٦٥ ٧٥٤	(٢٠)	علاء تجاريين وأوراق قبض
١ ٤٦٦ ٤٠٤	٢ ٢٥٥ ١٤١	(٩-٢١)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	٣٤ ٤٣٨ ٦١١	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	٥٢ ٣٠٨ ٦٤٧	(٢٢)	مخزون
٧ ٦٠٤ ٧٧٤	٤ ٩٥٣ ١٣٧	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
٣٨ ٢٦٨ ٠٠٥	٣٨ ٢٦٨ ٠٠٥	(٢٤)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤١٤ ٢٨٨ ٧٨٩	٤٤٦ ٥٨٤ ٩٦١		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠١١ ٩٢٧ ٥٨٥	١ ٠٣٧ ٧٣١ ٢٢٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١٢٣ ٥٥٩ ٥١١	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	(٢٦)	إحتياطي قانوني
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٢٧)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم
٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٢٨)	إحتياطي عام
(١٧٠ ٣٩٥ ٤٣٠)	(١٦٦ ٤٦٣ ٥١٠)	(٢٩) (٧)	إحتياطي التقييم العادلة
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣٠)	المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم
٣٢٥ ٢٥٩ ٥١٧	٣٢٥ ٨٦٣ ٠٦٨		الأرباح المرحلة
(٢١٧ ٢٧٣ ٢٧٠)	(٢١٠ ٧١٢ ٤٣٢)	(٣١)	تسويات ترجمة القوائم المالية المترجمة
٤٠١ ٠٥٧ ٤٧٧	٤١٣ ٨٧٢ ٢٧٩		
٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦	٢٠٠ ٥٣٩ ٦٨٢	(٣٢)	الحصص غير المسيطرة
٦٢٥ ٢٣٣ ٧١٣	٦١٤ ٤١١ ٩٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١٩ ٤٠٩ ١٦٤	٩٧ ٥٢٥ ٨٤٧	(٣٤)	قروض وتسييلات بنكية
٣٢٢ ٩٠٨	٣٠٩ ٠٥٧	(٣٥)	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	٢٥ ٣٧٤ ٢٨٨	(٣٦)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٤٦ ٣٥٤ ٠١١	١٢٣ ٢٠٩ ١٩٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١ ٤٤٨ ٧٢٧	٢٣ ٢٣٦ ٧٠٠	(٣٧)	مخصصات
٤ ٨٤١ ٥٨٩	-	(٣٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٧٦ ٢١٣ ٤٨٦	٨٨ ٩٢٩ ٩٩١	(٣٩)	أقساط قروض وتسييلات بنكية قصيرة الأجل
١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	١٥ ٦٠٨ ٦٢٧	(٤٠)	موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢٣ ٩٩٨ ٨٣٥	(٩-٤٠)	الهيئة المصرية العامة للبترول
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠		دائنون التوزيعات
٩٨ ٤٥٩ ٩٦٦	١٤٧ ٢٩٣ ٩٢٣	(٤١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٠٠	٤ ٦٠٠	(٤٢)	الالتزامات المتعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٢٤٠ ٢٣٩ ٨٦١	٣٠٠ ١١٠ ٠٧٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٩ ٥٩٣ ٨٧٢	٤٢٣ ٣١٩ ٢٦٨		إجمالي الالتزامات
١ ٠١١ ٩٢٧ ٥٨٥	١ ٠٣٧ ٧٣١ ٢٢٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٩) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معاً.

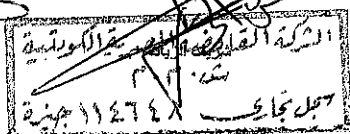
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

العضو المنتدب

نائب أول الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي والإداري

المعتمد عادل الألفي



سحر حسن فرحات

محمد حامد بنة

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ،،
KPMG حازم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		إيضاح	يقم
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٨٠.١٠٧.٦٠٤	٨٤.٦١٤.٤٧٧	١٧٤.٥٤٤.٦٧٨	٧٧.٨٧٨.١١٢	(٤٢)	العمليات المستمرة
(١٢١.٧٨٦.٥٩٣)	(٦٣.٥١٢.١٣١)	(١٢٣.٧٣٣.٢٧٣)	(٥٨.٧٠٧.٦٣٦)	(٤٣)	إيرادات النشاط
٤٨.٣٢١.٠١١	٢١.١٠٢.٣٤٦	٥٠.٨١١.٤٠٥	١٩.١٧٠.٤٧٦		تكاليف النشاط
١١.٤٦١.٩٢٩	٣.٣٨١.٢٥٠	٩.١٦١.٦٤٢	٢.٨٥٠.٨٣٢	(٤٤)	مجموع الربح
٣٣.٥٧٥.٦٩٨	١٩٩.٦٠٢	١٠.٥٣٣.٥٧٦	٦.٣٦٢.١٩٤	(٤٥)	إيرادات نشاط الاستثمارات
(٢.٤٧٩.٠٩٥)	(١.١٣٥.٦٧٠)	(١.٥٦٣.٢١٥)	(٧٠.٤٤٠.٠)	(٤٦)	إيرادات أخرى
(١١.٣٠٧.٨٠٣)	(٥.٣٥٤.٨٥٠)	(١٠.١٢١.١٦٧)	(٢.٧٠٢.٦٧٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢.٤٨١.٥٤٨)	٦.٥٦٣	(١.٨٦٣.٧٠٠)	(٢٠.٤٥٠.٧)	(٤٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٧.٩٠.١٩٢	١٨.١٩٩.٢٤١	٥٧.٠٦٧.٥٤١	٢٤.٠٠٦.٩٢٣		مصروفات أخرى
٨.٨٢٦.١٥٦	٢.٤٠٣.٢١٩	١٢.٥٠٦.٧٤٦	٥.٩٦٧.٨٢٨	(٤٨)	أرباح النشاط
(٥.٣٧٠.٨٣٣)	(٢.٤٨٨.٣٢٥)	(٧.٢٨٨.٤٢٨)	(٣.٠٢٥.١٣٨)	(٤٨)	إيرادات تمويلية
٣.٤٥٥.٣٢٣	(٨٥.١٠٦)	٥.٢١٨.٣١٨	٢.٩٤٢.٦٩٠		تكاليف تمويلية
٢.٦٤٦.٧٨٤	١.٥٥٢.٨٢٨	(١.٢٠٦.٦٩٥)	(٨٧٦.٣٥٣)		صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية
٦٣.١٩٢.٢٩٩	١٩.٦٦٦.٩٧٣	٦١.٠٧٩.١٦٤	٢٦.٠٧٣.٢٦٠		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(٩.٨٢٣.١٨٩)	(٤.٢٤٩.٧٢٦)	(١٢.١٦٩.٤٦٤)	(٥.٠٣٥.٠٥٢)	(٤٩)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
٥٣.٣٦٩.١١٠	١٥.٤١٧.٢٤٧	٤٨.٩٠٩.٧٠٠	٢١.٠٣٨.٢٠٨		مصروف ضريبة الدخل
					صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
(١١.٠٩٢.٠٣٨)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	(٥٠)	العمليات غير المستمرة
-	-	-	-	(٥٠)	خسائر العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٤٢.٢٧٧.٠٧٢	١٥.٢٧٤.١٦٠	٤٨.٩٠٩.٧٠٠	٢١.٠٣٨.٢٠٨		نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح العمليات غير المستمرة
					صافي ربح الفترة
٣٥.٠٠٦.٢٤٠	١٣.١٧٤.٦١٠	٣٩.٢٥٥.٤٠٠	١٦.٨٧٢.١٨٧		الربح الخاص بكلاً من :-
٧.٢٧٠.٨٣٢	٢.٩٩٠.٥٥٠	٩.٦٥٤.٣٠٠	٤.١٦٦.٠٢١	(٢٢)	ملاك الشركة القابضة
٤٢.٢٧٧.٠٧٢	١٥.٢٧٤.١٦٠	٤٨.٩٠٩.٧٠٠	٢١.٠٣٨.٢٠٨		الحصص غير المسيطرة
٣,٢٠	١,١٦	٣,٥٢	١,٣٨	(٥١)	صافي ربح الفترة
٤,٣٤	١,١٧	٣,٥٢	١,٣٨	(٥١)	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 (٥٩) 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 ٢٠١٧

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		إيضاح	رقم
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١		
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤٢ ٢٧٧ ٠٧٢	١٥ ٢٧٢ ١٦٠	٤٨ ٩٠٩ ٧٠٠	٢١ ٠٣٨ ٢٠٨		صافي ربح الفترة
					بنود الدخل الشامل الآخر
(٣ ٧١٩ ٤٧٩)	(٤ ٢٦٨ ٦٤٩)	٤ ٤١٤ ٧٧٧	(٤ ٦٤٣ ٤٦٥)	(٢٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(١٥ ٩٨٦ ١٤٥)	٥ ٣٧٦ ٤٦٨	٧ ٢٥٦ ٣٣٤	(١١٦ ٧١٤)	(٣١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٩ ٧٠٥ ٦٢٤)	١ ١٠٧ ٨١٩	١١ ٦٧١ ١١١	(٥ ٠٦٠ ١٧٩)		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-		ضريبة الدخل المتوقعة بتأخر الدخل الشامل الآخر
(١٩ ٧٠٥ ٦٢٤)	١ ١٠٧ ٨١٩	١١ ٦٧١ ١١١	(٥ ٠٦٠ ١٧٩)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة بعد ضريبة الدخل
٢٢ ٥٧١ ٤٤٨	١٦ ٣٨١ ٩٧٩	٦٠ ٥٨٠ ٨١١	١٥ ٩٧٨ ٠٢٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكل من :
١٦ ٨٧١ ٢٣٣	١٣ ٢٦٩ ٧٠٥	٤٩ ٨٤٨ ١٥٨	١١ ٥٦٥ ٤٠٩		ملالك الشركة القائمة
٥ ٧٠٠ ١١٥	٣ ١١٢ ٢٧٤	١٠ ٧٣٢ ٦٥٣	٤ ٤١٢ ٦٢٠		الحصص غير المسيطرة
٢٢ ٥٧١ ٤٤٨	١٦ ٣٨١ ٩٧٩	٦٠ ٥٨٠ ٨١١	١٥ ٩٧٨ ٠٢٩		

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٩) 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 ٢٠١٧

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ دولار أمريكي	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٦٣ ١٩٢ ٢٩٩	٦١ ٠٧٩ ١٦٤		
١٤ ١٩٨ ٣١٥	١٣ ٥٥٣ ٢٨٨	(١٠)، (١٤)	تسويات لـ:
(٢ ٦٤٦ ٧٨٤)	١ ٢٠٦ ٦٩٥	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
(١ ٣٥٦ ٤٤٢)	(٢ ٧٢٢ ٧٨٠)	(٤٤)	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٥ ٣٧٠ ٨٣٣	٦ ١٤٣ ٧٢١		نتائج إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦ ٦٧٨ ٧٣٨)	(١٢ ٥٠٦ ٧٤٦)		مصرفات تمويلية
(٦ ٦٦١١)	(٩ ٩٨٨ ٢٠٤)		فوائد دائنة
(٢ ٠١ ٢٢٤)	(١٠ ٦٠٣)	(٢٧)	أرباح وأسمايلية
٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	١ ٨٥٨ ١٦٩	(٢٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٣ ٠٨٦ ٩٩١)	(٥ ١٣٣ ٢٠٠)		مخصصات بخلاف الإهلاك
-	٥ ٥٣١		رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٦ ٤٩٤	-		رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول
(١١ ٠٩٢ ٠٣٨)	-	(٥٠)	نصيب العمليات غير المستمرة في خسائر الشركات الشقيقة
٥٠ ٤٦١ ٤٦١	٦١ ٩٢٥ ٠٣٥		خسارة التصرف في العمليات غير المستمرة - فقد السيطرة
٨٢ ٦٩٢ ١٨٤	٢ ٣٢٩ ٢٥٤		التغير في:
(٨ ٧١٩ ٢٠٦)	(٢٣ ٠٣٩ ٨٩٦)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٨ ٢٧ ٨٥٩)	(٦ ٤٣٩ ٧٦٢)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
٤ ٦٨٠ ٤٨٢	(٥ ٨١٠ ١٢٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨ ٦٩ ٧٥٥)	٢ ٦٥١ ٦٣٧		المخزون
٤ ٥٠٧ ٥٥٧	١ ٣٥٧ ٩٥٢		أعمال تحت التنفيذ
(٢٠ ٢٤١ ٩٠٦)	٣٥ ٢٩٨ ١٢٣		موردون ومقاولي الباطن
٢٤ ٠٣٨ ٣٧٦	١٥ ٤١٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٨ ٦٤٩ ٩٩٧)	-		الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٩٣ ٦٠٨ ٠٣٩	(١٧)	الودائع المجمدة
(١ ٦٦ ٨٠٠)	(٢ ٢٢٩ ٨٥٢)	(٢٧)	ودائع لأجل
(٥ ٣٩٤ ٠٩٢)	(٦ ١٤٦ ٥٠٥)		المستخدم من المخصصات
(٣٩ ٣٦٣ ٨٧٦)	-		مصرفات تمويلية مدفوعة
٧٢ ١٤٦ ٥٦٩	١٥٥ ٥١٩ ٣١٣		صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة
٥ ٤٢٧ ١٦١	١٢ ٨١٠ ٠٤٤		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٥ ٨٩٨ ٤٦٩)	(٨ ٧٣٠ ١٨٨)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦٦ ٦١١	١٥		فوائد محصلة
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
٥ ٤١٣ ٧٠٩	(٨ ٣٨ ٧٣٧)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٤٦٩ ٣٠٧	١٤ ٥٧٦ ٥٢٢		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
(٦ ٨٠ ٣٥٤)	(١٤ ٧٣٢ ٢٢١)		المحصل من (المسدد إلى) الهيئة المصرية العامة للبترول
(٤٤ ٤١٥ ٤٦٦)	(١١ ٥٤٤ ٣٢١)		متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	١٨ ٢٥٥ ١٥٢		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٢٠٠ ٠٠٠	-		مدفوعات إستثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
(٣١ ١١٢ ٠٨٨)	(١٦ ٥٤٢ ٨٨٠)		متحصلات من إستثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٢٠ ٠٧٧ ٥٦٣	٧ ٧٩٤ ٣٤٣		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
(٥٠ ٨٥٢ ٠٢٦)	٥ ٠٤٧ ٧٢٩		مدفوعات لاستثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور
(١٨ ٧١٩ ٢١١)	(٩ ٩٩٢ ٠٦٧)		متحصلات من إستثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور
-	١ ٦٦٤ ٣٥٦		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٥٦ ١٧٥ ٧٧٠	٣٨ ٧٩٢ ١٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٥ ٠٦٠ ٦١٢)	(٣٩ ٦٣١ ٢٢٩)		سداد قروض طويلة الأجل
٤٧ ٠٨٢	١١ ٠٨٥		متحصلات قروض طويلة الأجل
(٣٨ ١٥٣ ٦١٢)	(٤ ٢٦٢ ٣٦٩)		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣ ٠٤٣ ٩٦٨)	(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)		سداد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣٧ ١١٥ ٨٤٧	(١٢ ٦٩٨ ٣٩٤)		المحصل من بنوك - سحب على المكشوف
(٣٦ ٨٢٤ ٤٠٢)	(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)		المسدد من بنوك - سحب على المكشوف
(٩٩ ٠٠٩ ١٠٦)	(٨٣ ٨٤٢ ٣٠٦)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٤ ٢٣ ٤٨٢)	١١ ٧٣٥ ١٧٠		توزيعات مدفوعة
(٨١ ٧٣٨ ٠٤٥)	٨٨ ٤٥٩ ٩٠٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٢٦٥ ١٦٣ ١٣٦	١٩٢ ١٤٢ ٣٣٤	(١٧)	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

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٩) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ 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 الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣).

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧.

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 والعرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

هـ - قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 المقنتاة. 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 وبنود 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 ونود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

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

٢-٣ **العملات الأجنبية**
١-٢-٣ **المعاملات بالعملات الأجنبية**
يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر: - الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة). - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة. - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٢-٣ **النشاط الأجنبي**
يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة. عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل 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 ٣-١٢-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 للسنة الحالية والسنة المقارنة:

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

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة 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 والمعتبر بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الإستهلاك

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

الأدوات المالية

- ٦-٣ • تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

٢-٦-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٣ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

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

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

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

٣-٢-٦-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٦-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الآخر 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.

٣-٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

يتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

- المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة، وقطع الغيار والمهمات، والوقود والزيوت بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- إنتاج غير تام
المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية الغير مباشرة حتى نهاية المرحلة السابقة بالإضافة إلى نصيبه من التكلفة الصناعية المباشرة في المرحلة الحالية.
- إنتاج تام
المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٣-٨ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

٣-٩ العقود تحت التنفيذ

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام 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 توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة 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، بمثل 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 مبيعة كماتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الاصول غير المالية

ب-

في تاريخ نهاية كل سنة 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 الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول 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.

عقود التأجير التمويلي

١٣-٣

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 سنة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

المخصصات

١٤-٣

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 أيهما أقل، وتقوم المجموعة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

قروض وتسهيلات إئتمانية

١٥-٣

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

الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

١٦-٣

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

رأس المال

١٧-٣

الأسهم العادية

أ-

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".

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

ب-

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

التوزيعات

ج-

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

١٨-٣

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 لمشروع 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 تنفق مباشرة على أعمال المقاوله.

ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في السنة 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 للمشتري.
- يتم إثبات الإيراد من أداء خدمات التوكيلات بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة.
- ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
يتم الإقرار 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 الميدنية لكل عقد مقبولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.
وحيثما يمكن تقدير نتائج عقد المقابلة 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 مقبولة والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقابلة 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 السنة 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.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة.
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 العام، 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة 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 معينه.

د- رسوم الهيئة العامة للاستثمار

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 وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢١-٣ العمليات غير المستمرة

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

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

٢٢-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٣-٣ التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 بناءه 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 ١٠,٣٨% 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 تقديرها 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 استحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها 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: -

- * مبلغ ١٦١,٥٢٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨,٩٠٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٦% و ١٦,٥%.
- * مبلغ ٤١٦,٣٢٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٢,٩٥٠ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات أذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري و ٤% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٧,٦٩٣ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٤١٤,٣٤٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٢,٨٤١ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١,٥% و ٤% علاوة على سعر الكوريدور.

٣-٤ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٤-٤ خطر العملة

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

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم 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 ١,٠٢ % 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 إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

٧-٤ إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥- 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 الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.
 - عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرايط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار.

القطاعات الجغرافية

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

عن الفترة الصالحة المتوقعة قسم ٢٠١٢

إجمالي

٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١
<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>					
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	٦٢٢٥٠١٢	٥٤٦٠٤٨٢
<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>					
الشركة المصرية لنقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٧١٢٨١٧٥	١٨١٤٨١٧٥
شركة صناعات مواد البناء *	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٢٤٧٧٣٥٣٣	٢٤١١٦٦٢٣
شركة الشروق للمبلمين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	٧٥١١١٥	٦٢٨٠١٤
شركات أخرى	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٤٩٣١٩٥٤	١٥٤٢٩٠٦٩
				<u>٦٣٨٠٩٧٨٩</u>	<u>٦٣٧٨٢٣٦٣</u>

- تبلغ القيمة السوقية لاستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٨٥١ ٣٦٩ ٤ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ١٧٩ ٥٧١ ٢ دولار أمريكي).

* اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهري لإدارة الشركة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. هذا وتبلغ نسبة الاستثمار المباشر ١٥,٠٦٨ % و ١٥ % نسبة الاستثمار غير المباشر عن طريق إحدى الشركات التابعة ، وتبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٧٤٥ ٢٢٥ ٤٥ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٤٨٦ ٥١٥ ٢٤ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
 شركة مساهمة مصرية (شركة)
 (تتبع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة قبل التحويلات الخاصة بشدة الملكية:-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٧	دولار أمريكي	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	الإلتزامات طويلة الأجل	إجمالي الإلتزامات	الأيرادات	دولار أمريكي	المصروفات	الإيرادات
شركة الدلتا للتأمين *	١٦٩,٣٨٥٥	٢٢,٤٩٢,٠٢	٣٢٨,٢٣٨	٤٤٦,٢٣٨	٤٤٦,٢٣٨	٧٦٦,٥١٥٤٠	٥٨٢٤٩,٥١٢	١٤٩٨,١٢٣	٥٩٧٤٧,٦٨٥	٦٥٨٥,٩٧٩	١,٨٨٢,٣٤٧	٤٧,٣٢٣	٤٧,٣٢٣
الشركة المصرية لتفلات البترول **	٥٨٧٣٢,٦٣٣	٣٧,١٩١,٧٧٥	٣٧,١٩١,٧٧٥	٩٧,٦٢٠,٣٥٦	٩٧,٦٢٠,٣٥٦	١٣٤,٨١٢,١٣١	٤٣,٠٩٨,٦٠٥	٣٢,٩٨٠,٨٩٣	٧٦,٠٧٩,٤٩٨	٤٤,٦٢٥,٨١٨	٤٤,٥٠١,٠٣٤	١٢٤,٧٨٤	١٢٤,٧٨٤
شركة الشرق للمبلمين والمنتجات	١,٤٦٧,٤٦٣	١,٧٣٢,٩٥٤	٢,٠٢١,٤٥٨	٢,٠٢١,٤٥٨	٢,٠٢١,٤٥٨	٣,٧٥٤,٤١٢	١,٥٧٨,٥٨٤	٧٠٨,٣٦٥	٢,٢٨٦,٩٤٩	٢,٤٠٤,٣٣١	٢,٢٤٧,٢٨٤	١٥٧,٠٤٧	١٥٧,٠٤٧
شركة صناعات موال البناء **	٣٩,٥٨٤,٣٥١	١٠,٦٤٤,٤٨٤	١٠,٦٤٤,٤٨٣	٩٥,٤٦٦,٨١٣	٩٥,٤٦٦,٨١٣	١٠٦,١١١,٢٩٧	٣١,١٦٣,٨٠٦	٣٠,٣٦٣,١٤٤	٦٢,٥٢٦,٩٤٦	٩٢,٨٤٧,٩٢٧	٨٩٧,٠١٢٨٧	٣,١٤٢,٦٤٠	٣,١٤٢,٦٤٠
* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاه وفقا للتقرير الإداري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، حيث لم يتم الانتهاء من إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد.													
** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث لم يتم الانتهاء من إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد.													
شركة الدلتا للتأمين	١٥,٥٦٤,٤٠٠	٣٥,٠٦٤,٠٤٣	٢٤٥,٢٤٥	٣٣,٧٣٢,٢٤٥	٣٣,٧٣٢,٢٤٥	٦٨,٧٩٦,٧٨٨	٥٢,٩٥٩,٩٢٩	٢٧١,٩٥٩	٥٣,٢٣١,٨٨٨	١٢,٥١٩,٦٢٧	١,٩٥٨,١٠٧	١٠,٥٦١,٠٢٠	١٠,٥٦١,٠٢٠
الشركة المصرية لتفلات البترول	٥٨٧٣٢,٦٣٣	٣٧,١٩١,٧٧٥	٣٧,١٩١,٧٧٥	٩٧,٦٢٠,٣٥٦	٩٧,٦٢٠,٣٥٦	١٣٤,٨١٢,١٣١	٤٣,٠٩٨,٦٠٥	٣٢,٩٨٠,٨٩٣	٧٦,٠٧٩,٤٩٨	٤٤,٦٢٥,٨١٨	٤٤,٥٠١,٠٣٤	١٢٤,٧٨٤	١٢٤,٧٨٤
شركة الشرق للمبلمين والمنتجات	١,٢٤١,٨٠٩	١,٢٣٢,٦٤٠	١,٨٧٦,١٤٥	١,٨٧٦,١٤٥	١,٨٧٦,١٤٥	٣,١٩٩,٧٨٥	١,٢٨٤,٥٤١	٦٧٣,٤٣٥	١,٩٥٧,٩٧٦	٦,٦٧٥,٦٧٥	٦,٦٢٠,٨٥١	٥٤,٨١٤	٥٤,٨١٤
شركة صناعات موال البناء	٣٩,٥٨٤,٣٥١	١٠,٦٤٤,٤٨٤	١٠,٦٤٤,٤٨٣	٩٥,٤٦٦,٨١٣	٩٥,٤٦٦,٨١٣	١٠٦,١١١,٢٩٧	٣١,١٦٣,٨٠٢	٣٠,٣٦٣,١٤٤	٦٦,٥٢٦,٩٤٦	٩٢,٨٤٧,٩٢٧	٨٩٧,٠١٢٨٧	٣,١٤٢,٦٤٠	٣,١٤٢,٦٤٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيانات	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المساهمة من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج *	-	-	-	٦٦ ١٤٤ ٣٩٧	٧١ ٤٣٥ ٩٢٦
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٢ ٣٩٦ ٨٧٥	١ ٥٤٠ ٢٣٧
استثمارات مثبتة بالتكلفة					
I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم امارتية	٣,١٦	١٠٠	١٤ ١١٧ ٦٤٤	١٣ ٩٧٧ ١٨٥
شركات أخرى **				١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤
				٢٨٣ ٤٢٠ ٢٢٠	٢٨٧ ٧١٤ ٦٥٢
خسائر الاضمحلال **				(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)	(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)
				١١٢ ٦٥٨ ٩١٦	١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨

* 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 ١٦٧,٢٨ مليون دولار أمريكي تم ادراجه ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة ، منه مبلغ ١٧٠,٨٧ مليون دولار أمريكي حتي عام ٢٠١٦ والباقي خلال الفترة.

** يتمثل ذلك المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠).

٨- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
	٩١ ٤٧٠ ٠٦٧	٩٢ ٣٣٣ ١٥٨
	٢١ ٦٨٨ ٣٣٠	٢٧ ٤٥٤ ٨٢١
	١١٣ ١٥٨ ٣٩٧	١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩
	</	

* يتمثل هذا الرصيد في التكلفة المستهلكة لمحفظ الأوراق المالية المحتفظ بها لدي أحد البنوك الخارجية وتتمثل في قيمة ودائع لأجل تتراوح من ١,٥ سنة إلي ٣ سنوات.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٥).

٩- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-٩ الأرصدة المدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٥٦ ٧١٥	٧٨٥ ٩٠٨
٢٥٦ ٧١٥	٧٨٥ ٩٠٨
٣٨٨ ٢٦٧	٧٤١ ١٠١
٧٧١ ٤٢٢	٧٢٨ ١٣٢
١ ١٥٩ ٦٨٩	١ ٤٦٩ ٢٣٣
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٢٥٥ ١٤١
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٢٥٥ ١٤١
-	-

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

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)

٢-٩ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢٣ ٨٤٠ ١٤٧
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢٣ ٨٤٠ ١٤٧
١٤٢ ٣٧٩	١٥٨ ٦٨٨
١٤٢ ٣٧٩	١٥٨ ٦٨٨
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢٣ ٩٩٨ ٨٣٥
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢٣ ٩٩٨ ٨٣٥
-	-

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

لشركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

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 (٥٥).

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
١١ ٠٨٣ ٥٨٢	١٦ ٢٧٠ ٩٩٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠٨٩ ٧٩٦	٨٣٢ ٥٧٦	أخرى
٢٦ ٦٤٥ ٠٤٥	٣١ ٥٧٥ ٢٣٩	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
١٢ ١٧٣ ٣٧٨	١٧ ١٠٣ ٥٧٢	

١٣ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٤٧٢ ٢٦٣	٦ ٨٣٩ ٧٦٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ١٢٩ ١٤٥	٩ ٦٤٧ ٥٠٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة سبريا
١ ٣٢٩ ٩٠٣	١ ٤٠٥ ٤١٥	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	٥٢ ٠٠٠ ٠٠٥	

١٤ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصافي في ٢٠١٧/٦/٣٠	رد خسائر الاضمحلال***	فروق ترجمة	استهلاك الفترة	الاستيعادات خلال الفترة	الاضافات خلال الفترة	الصافي في ٢٠١٧/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٩٨٤ ٥٢٤	-	١٢١ ٦٣٣	(٢١٧ ٠٥٨)	-	-	٢ ٠٧٩ ٩٤٩	نفقات إيرادية مؤجلة *
١٣ ٥٧٩ ٥٠١	-	-	(٢ ٥٤٦ ١٥٦)	-	-	١٦ ١٢٥ ٦٥٧	حق الاستخدام **
-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق استخدام مياه ***
١ ٨٧٥ ٠٠٠	-	-	(١٢٥ ٠٠٠)	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أصول أخرى ****
١٧ ٤٣٩ ٠٢٥	-	١٢١ ٦٣٣	(٢ ٨٨٨ ٢١٤)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٢٠٥ ٦٠٦	
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	خسائر الاضمحلال
١٧ ٤٣٩ ٠٢٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢١ ٦٣٣	(٢ ٨٨٨ ٢١٤)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٢٠٥ ٦٠٦	

* 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.

*** خلال الفترة تم بيع حقوق استخدام المياة بالكامل وقامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي تم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي والباقي تم اثباته كأرباح رأسمالية.

*** يتمثل البند في قيمة المبلغ المرسل مقابل النفقات المتكبدة للوصول لاتفاق تسوية نهائي لإنهاء أحد الخلافات الخاصة بإحدى الشركات التابعة والتي بناءً عليها يتوقع الحصول علي منافع اقتصادية ستعود علي الشركة نتيجة الاتفاق المذكور لمدة ٨ سنوات.

١٥ - مدينون آخرون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مدينو بيع أصول ثابتة
٦٣ ٨٦٠	٥٣ ٤١٠	أوراق قبض
١٨٥ ٨٥٤	٦٣٧ ٥٤٤	
٢٤٩ ٧١٤	٦٩٠ ٩٥٤	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٥).

١٦ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الفروق المؤجلة القابلة للخصم
٤ ٠٠ ٦ ٥٧٨	٤ ٥٤٢ ٩٥٥	خسائر ضريبية
٤ ٧٩٠	٥ ٤٦٥	
٤ ٠١١ ٣٦٨	٤ ٥٤٨ ٤٢٠	

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

١٧ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
١٠٩ ٩٧٧	٣٩٧ ٣٩٣	بنوك حسابات جارية
٣٤ ٢٢٨ ٣٢٦	٨٨ ٢٥٤ ٦٩٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٦٧ ٠٨٨ ٠٨٠	٩٧ ٧٠٠ ٠٨٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	٤٤ ٣٠٥ ٣٩٣	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٤٦ ٣٥٠	٣ ٨٢٦ ٩٩٠	
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	

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

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٣٢٦ ٤٤٣ ٨٩٢	٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	إيضاف
١٤ ٢٢٣ ٧٢٦	١ ٩٦٣ ١٧٥	إستثمارات في أذن الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٨)
٧٤ ٢٥٨ ٧٤٢	٤٤ ٣٠٥ ٣٩٣	إخضع
١ ٢٤٥ ٧٤٠	-	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٦٥ ١٦٣ ١٣٦	١٩٢ ١٤٢ ٣٣٤	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٨)
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٥).

١٨ - استثمارات في أذون خزانة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١ ٩٦٣ ١٧٥	أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
١٢ ٩٠٩ ٢٥٣	٢٣ ٢١٤ ٧٩١	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
(٥٥٥ ٥٠٨)	(٢ ١١٢ ٥٠٩)	عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	٢٣ ٠٦٥ ٤٥٧	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالاستثمارات في أذون الخزانة بالإيضاح رقم (٥٥).

١٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٣٥٩ ١٠٨	٦ ٢٧١ ١٠٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٢٦١ ٩٧٤	٣٧٢ ٣٦٦	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٣٩٨	٤٢٠	استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
٤ ٥٣٨ ٣٤١	٦ ٢٠١ ٧٦٤	سندات حكومية
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٢ ٨٤٥ ٦٥٧	القيمة السوقية للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ٨٣٤ ٨٠٢	٣١ ٦٤٣ ٠٣٦	عملاء محلي
٤ ٠٠٥ ٥٧١	٥ ٣٣٨ ٤٢٣	عملاء تصدير
١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٣٦ ٩٨١ ٤٥٩	
(٩٦ ٦٤٩)	(٣٨٤ ٩٣٣)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
١٥ ٧٤٣ ٧٢٤	٣٦ ٥٩٦ ٥٢٦	
٥ ٥٣٣ ٨٢٤	٧ ٢٦٩ ٢٢٨	أوراق قبض
٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	٤٣ ٨٦٥ ٧٥٤	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٥).

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩٨ ٠٠٩	١ ٧٤٣ ٠٢٧	مصلحة الضرائب
٨٦٦ ٣٠٥	١ ٢١٠ ١٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٩٢٦ ٧٩٩	١ ٧١٨ ٦٨٧	تأمينات لدي الغير
١٣١ ٢٥٧	٢٩٨ ١٢٤	سلف وعهد عاملين
٢ ٩٠٩ ٣٩٧	٤ ٤١٤ ٧٤٨	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٥١٤ ٩٣٤	٣ ١٤٥ ٠٢٣	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٢٢٠ ٢٦٣	٢ ٧٠١ ١٥٩	إيرادات مستحقة
١ ٢١٩ ٠٤٩	١ ٤٨٦ ٥٨٣	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
-	٨ ٠٣٩ ٦٩١	المستحق على شركة برينكو
٧ ٨٧١ ٦٦٨	١٠ ٠٩٤ ٩٧٢	أرصدة مدينة أخرى
١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩	١٣٢ ٠٨٧ ٤٧٦	المستحق علي شركات ذات علاقة *
١٦٠ ٧٧١ ٧٤٠	١٦٦ ٩٣٩ ٦٥٣	
(١٣٧ ٦٠٧ ٧١٢)	(١٣٢ ٥٠١ ٠٤٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	٣٤ ٤٣٨ ٦١١	

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

** يتضمن الرصيد مبلغ ١٣٢ ٠٨٧ ٤٧٦ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (عام ٢٠١٦ : مبلغ ١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وخلال الفترة تم تحصيل مبلغ ١٢٦ ٥٨٣ ٥ دولار أمريكي من قيمة تلك الأرصدة تم اثباتها ضمن الايرادات الأخرى بقائمة الدخل المجمعة.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٥).

٢٢ - مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ١٨٦ ٩٥٩	٩ ٢٦٧ ٥٢٤	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٨٦٢ ٥٨٨	٤٩٥ ٩٤٢	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٢٤ ٧٩٣	١١٨ ٦٤٤	عدد وأدوات
١٠ ٥٧٦ ٥٧٨	١٣ ٨٣٥ ٩٧٧	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٠٥٧ ٢٣٠	٤٣٠ ٠١٩	بضاعة بالطريق
١٣ ٥٢٠ ١٤٣	١٤ ٩٢٩ ٥٨٩	قطع غيار ومهمات
٢٢٩ ٦٢٤	١٥٢ ٨٨٣	مواد تعبئة وتغليف
٥٥ ٩٦٨	٨٨ ٤٩٦	إنتاج غير تام
٧ ٩٣٢ ٥٣١	٥ ٨٦٩ ٦٨١	إنتاج تام
٣٥ ٩٨٣	٥٦١ ١٧٩	اعتمادات مستندية
٤٥٦ ٨٤٢	٤٧٥ ٢٣٢	وقود وزيوت
٥ ٤٥٩ ٢٧٩	٦ ٠٨٣ ٤٨١	بضاعة لدي الغير
٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	٥٢ ٣٠٨ ٦٤٧	

٢٣ - 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 قائمة المركز المالي المجموع، بالإضافة إلى النفقات الخاصة بمشروعات أخرى وبيانهما كالتالي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٥٧٦ ٢٩٠	٤ ٨٦٨ ٨٤٥	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٢٨ ٤٨٤	٨٤ ٢٩٢	تكاليف مشروعات أخرى
٧ ٦٠٤ ٧٧٤	٤ ٩٥٣ ١٣٧	

٢٤ - 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 ٢٠١٧ حيث أنه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة علي عرض بيع اجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في تلك الشركة والتي تمتلك ٢٦% من أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) إلي طرف خارج المجموعة. 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩	٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ٣٠٣ ٩٩٦	١ ٣٠٣ ٩٩٦	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصرفات مستحقة
٤٦٠٠	٤٦٠٠	
٤٦٠٠	٤٦٠٠	

- ٢٥ 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- 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 ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- ٢٦ احتياطي قانوني

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

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

٢٧- احتياطي خاص - علاوة إصدار

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

٢٨- 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.

٢٩- احتياطي القيمة العادلة

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

٣٠- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على اسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٢) أدناه.

٣١- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في قيمة الفروق المتراكمة 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 ٢٠١٧، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٢- الحصة غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصة غير المسيطرة البالغ ٦٨٢ ٥٣٩ ٢٠٠ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في نصيب الحصة غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة الحصة غير المسيطرة	نصيب الحصة غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة للشركات التابعة	نصيب الحصة غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	الحصة غير المسيطرة في	الحصة غير المسيطرة في
%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦,٠٢٥	١٣١٥ ٨٣٠	٦ ١٣٩ ٦٦٠	٧ ٤٥٥ ٤٩٠	٧ ٦٠٢ ٣٧٠
٠,٠٧	١٨٣	٨٩٨	١٠٨١	٩٦٣
١	-	٥٠٩٩	٥٠٩٩	٤ ٨٢٥
٠,٠١	٧٦١	٤٩ ٠٩٩	٤٩ ٨٦٠	٥١ ١٥٥
٢٤,٨	١١١	١٧ ٣٨٧	١٧ ٤٩٨	١٤ ٢٢٥
١٤,٠١٤	(٥ ٨٠٥)	(٣٤٨ ٢٧٢)	(٣٥٤ ٠٧٧)	(٣٨٣ ٦٣٧)
٠,٠١١	(٤)	١٥٨	١٥٤	١٥٨
٢٢,٠١	١٨٢ ٦٥٩	٤٩٤ ٩٥١	٦٧٧ ٦١٠	٥٠٩ ٠٥٦
٠,٠١	١٥٥٤	٤ ٣٩٨	٥ ٩٥٢	٤ ٥٨٦
٠,٠١٢	٦	٨٧	٩٣	٨٣
٠,٠١	-	(٣)	(٣)	(٢)
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٠,٢٥	٨ ١٦١ ٠١١	١٨٤ ٥٤٥ ٤٣٨	١٩٢ ٧٠٦ ٤٤٩	٢١٦ ٤٩٥ ٦١٨
٢٥,٢٨	(٢ ٠٠٦)	(٢٣ ٨٢٤)	(٢٥ ٨٣٠)	(٢٣ ٤٧٠)
	٩ ٦٥٤ ٣٠٠	١٩٠ ٨٨٥ ٣٨٢	٢٠٠ ٥٣٩ ٦٨٢	٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦

٣٣- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ٢,٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٤ ٣٩١ ٤٥٦ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦.

٣٤- 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 (٥٥).

٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/٦/٣٠ دولار أمريكي
أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية	
٨٦ ١٠٠ ٠٠٠	٧٠ ١٠٧ ٩٣٣
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 ٩٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة 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. 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، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ وافق البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ١٤ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة كل قسط منها ٢ مليون دولار أمريكي عدا القسطين الأول والأخير بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي و ٦٢,١ مليون دولار أمريكي على التوالي مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ١٨,٦١٣ مليون دينار كويتي تقريباً في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ يستحق على القرض فائدة بمعدل ١,٧٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر وتم تفعيل الاتفاق وسداد القسط الأول منه خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦ وتم توقيع الاتفاق الجديد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.	
٢٤ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٨٠٠ ٠٠٠
يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة 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 الكوربدور إقراض وبحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	
ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس	
٣١٨ ٦٩٦	٢٦٤ ٥٤٦
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 على ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	
٩ ٣٠٦ ٨٥٢	١١ ٠٢٥ ٣٥٨
المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض على المديونية بالجنية المصري، وفائدة ٥% فوق سعر الليبور للمديونية بالعملة الأجنبية.	
ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة	
٢٤ ٢٣١ ٦٦٧	١٩ ٥٤١ ٦٦٧
تعاقدت الشركة مع البنك الاهلى المتحد للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ مليون دولار أمريكي من رصيد القرض في ٢٢ يوليو ٢٠١٤ المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض في 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 وبداية من شهر يونيو ٢٠١٥ تقوم الشركة بسداد أقساط القرض على أقساط شهرية فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.	
١٤٤ ٥٥٧ ٢١٥	١٢١ ٧٣٩ ٥٠٤
٢٥ ١٤٨ ٠٥١	٢٤ ٢١٣ ٦٥٧
١١٩ ٤٠٩ ١٦٤	٩٧ ٥٢٥ ٨٤٧
يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٩).	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	

٣٥ - التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٠ ٩٤٤	٢٩٨ ٤٣٧	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
١١ ٩٦٤	١٠ ٦٢٠	الإيرادات المؤجلة
٣٧٢ ٩٠٨	٣٠٩ ٠٥٧	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات أخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٥).

٣٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	٢٥ ٣٧٤ ٢٨٨	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	٢٥ ٣٧٤ ٢٨٨	

٣٧ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠ دولار أمريكي	فرق ترجمة دولار أمريكي	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستخدمة خلال الفترة دولار أمريكي	المكون خلال الفترة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ دولار أمريكي	
٢١٨ ٢٢٠	٧٦ ٤٢٩	(١٠ ٦٠٣)	(٥٦ ٦٣٦)	-	٢٠٩ ٠٣٠	مخصص مخاطر أعمال
٢٢ ٩٩٥ ٩٥٠	٩١ ٩٠٥	-	(١٧٣ ٢١٦)	١ ٨٥٨ ١٦٩	٢١ ٢١٩ ٠٩٢	مخصص التزامات أخرى
٢٢ ٥٣٠	١ ٩٢٥	-	-	-	٢٠ ٦٠٥	مخصصات عقود محملة بخسائر
٢٣ ٢٣٦ ٧٠٠	١٧٠ ٢٥٩	(١٠ ٦٠٣)	(٢٢٩ ٨٥٢)	١ ٨٥٨ ١٦٩	٢١ ٤٤٨ ٧٢٧	الإجمالي

٣٨ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته لاشئ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ فيما يلي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٢٥١ ٢٨٤	-	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (١٩) أعلاه.
٥٩٠ ٣٠٥	-	سحب على المكشوف من البنوك المحلية
٤ ٨٤١ ٥٨٩	-	

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٥).

٣٩ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ٨٨ ٩٢٩ ٩٩١ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي		دولار أمريكي
٢٥ ١٤٨ ٠٥١	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤) أعلاه.	٢٤ ٢١٣ ٦٥٧
٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٤٧ ٢٢٩ ٥٣١
١٩٦ ٨٥٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	١٩١ ١٠٣
٣ ١٥٥ ٨٤٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	١ ٧٠٢ ٨٤٨
٢٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز	-
١٦٠ ٢٢١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***	١٥ ٥٩٢ ٨٥٢
٧٦ ٢١٣ ٤٨٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٨٨ ٩٢٩ ٩٩١

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي		دولار أمريكي
٧ ٢٣٧ ٤٠٥	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري ويستحق عليها فائدة ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور بحد أدنى ١٠% للمسحوبات بالجنية 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 أن 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 وخلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني ليصبح ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٥,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وجاري التفاوض مع البنك على تجديد التسهيل لمدة أخرى، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.	١٠ ٠٥٤ ١٠٥
١٧ ٢٢٢ ٨٢٤	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 وحد أدنى ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنية المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.	١٣ ٩٠٧ ٧٧٦
٥ ٢١٦ ٤٨٤	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٤ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين وبدون حد أدنى للمديونية بالجنية المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.	٤ ٩٦١ ٤١١
٢٩ ٦٧٦ ٧١٣	ما بعده	٢٨ ٩٢٣ ٢٩٢

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٩ ٦٧٦ ٧١٣

١٧ ٨٧٥ ٧٨٩

٢٠١٧/٦/٣٠

دولار أمريكي

ما قبله

٢٨ ٩٢٣ ٢٩٢

١٨ ٣٠٦ ٢٣٩

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 جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات 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 أذني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام آخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١٨١ ٣١٨٨٨٨٨ جنية المصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ فقد تم تجديد التسهيل لمدة أخرى تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى ، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ١٥٢ ٨١٦ ٣ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢

٤٧ ٢٢٩ ٥٣١

** ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

١ ٥٧٧ ٠١٠

٢٠١٧/٦/٣٠

دولار أمريكي

١ ٧٠٢ ٨٤٨

المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٦٠ مليون جنية مصري و ١,٥ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٧٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض للجنية المصري و ٤ % علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وذلك بضمان سند أذني ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.

١ ٥٧٨ ٨٣٠

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٤٠٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض بالجنية المصري ٤,٥ % علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند إذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.

٣ ١٥٥ ٨٤٠

١ ٧٠٢ ٨٤٨

*** ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٤٠	-
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ١٦,٥% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
-	٥٨٨ ٩٢٠
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري فائدة ١٦,٥% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
١٥٩ ٥٨١	١٥ ٠٠٣ ٩٣٢
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنية مصري فائدة ١٦% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٧٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
١٦٠ ٢٢١	١٥ ٥٩٢ ٨٥٢

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٥).

٤٠ - موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	موردون متنوعون
١٣ ٥٦١ ٠٨٧	١٤ ٨٨٠ ٧١٣	دفعات موجلة لمقاولي الباطن
٣٢٣ ٦٧٢	٤٥١ ٢١٥	أوراق الدفع
١٣ ٨٨٤ ٧٥٩	١٥ ٣٣١ ٩٢٨	
٣٦٥ ٩١٦	٢٧٦ ٦٩٩	
١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	١٥ ٦٠٨ ٦٢٧	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٥).

٤١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء - دفعات مقدمة
٢٣ ٦٨٨ ٥٥٥	٢٦ ٥٤٩ ٢٤١	مصرفات مستحقة
٢٣ ٣٥٩ ٤١٨	٢٤ ٢٧٨ ٧٠٤	الهيئة المصرية العامة للبترول
٩ ٦٧٠ ٥٣٠	١٦ ٧٤٤ ٥٩٥	تأمينات للغير
٦ ٠٤٢ ٦٤٩	٦ ٨٦٩ ٢٣٧	ضريبة أرباح شركات الأموال
١٣ ١٥١ ٢٤٢	-	ضريبة الدخل المقدرة للفترة
-	١٢ ٩٣٥ ٥٥٧	أقساط تحت التحصيل
١ ٣٦٦ ٥٩٣	٣ ٤٨٤ ٨١٨	إيرادات موجلة - الجزء المتداول
٣ ٨٢٩	٤ ٠٤٦	دائنون متنوعون
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢ ٣١٩ ٩١٧	أرصدة دائنة أخرى
٧ ١٧٧ ١٥٠	١٤ ١٠٧ ٨٠٨	
٩٨ ٤٥٩ ٩٦٦	١٤٧ ٢٩٣ ٩٢٣	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٥).

٤٢ - إيرادات النشاط

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢ ٢٣٣ ٥٥٤	١٩ ٩٢٨ ١٥١	٢٥ ١٦٧ ١١٦	١٢ ٠٠٩ ٠١٦	إيرادات نشاط توصيل الغاز
١٩١ ١٩٩	١٩١ ١٩٩	٩ ٠٦٩	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٢٦٢ ٩٠٢	٤٣٩ ٤٤٢	٨٥٩ ١٠٣	٣٨٥ ١١٣	إيرادات نشاط التوكيلات
٦٢ ٧٠٧ ٣١٩	٣٠ ١٩٤ ٠٤٨	٦١ ٨٩٠ ٥٧٤	٢٨ ٩٨٥ ٠٨٨	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٩٤٣ ١٩٤	١ ٢٠٨ ٦٩٢	٥٧٢ ٢١٧	١٢٧ ٠٤٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٧١ ٧٦٩ ٤٣٦	٣٢ ٦٥٢ ٩٤٥	٨٦ ٠٤٦ ٥٩٩	٣٦ ٣٧١ ٨٤٨	إيرادات نشاط الأسمدة
١٨٠ ١٠٧ ٦٠٤	٨٤ ٦١٤ ٤٧٧	١٧٤ ٥٤٤ ٦٧٨	٧٧ ٨٧٨ ١١٢	

٤٣ - تكاليف النشاط

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦ ٥٥٩ ٥٥٥	١٢ ٤٠٤ ٨٦٨	١٦ ٣٠٧ ٨٣٩	٧ ٣٦٣ ٤٩٠	تكاليف نشاط توصيل الغاز
١٣٨ ٧٣٥	١١٥ ٩٠٠	٢٣ ٨٥٣	١١ ٨١٧	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٩٤٨ ٨٩٢	٣٣٨ ٤٠٦	٥٧٦ ٣٢١	٢٥٦ ٧٥٤	تكاليف نشاط التوكيلات
٤١ ٣١٠ ٣٨٦	١٩ ٢٦٣ ٠٨٢	٤١ ٠٥١ ٢٤٥	٢٠ ٤٨٠ ٦٢٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٥٨٤ ٢٢٥	١ ٠٠١ ٩٢٨	٤٤٥ ٦١٩	١٠٩ ٩٢٩	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦١ ٢٤٤ ٨٠٠	٣٠ ٣٨٧ ٩٤٧	٦٥ ٣٢٨ ٣٩٦	٣٠ ٤٨٥ ٠٢٢	تكاليف نشاط الأسمدة
١٣١ ٧٨٦ ٥٩٣	٦٣ ٥١٢ ١٣١	١٢٣ ٧٣٣ ٢٧٣	٥٨ ٧٠٧ ٦٣٦	

٤٤ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦١ ٧٦٨	١٢٥ ٤٤٧	١٦ ٧١٥	(٤٤٣)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ١١٠	٧ ١١٠	٥ ٥٠٩	٣٤٥	عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٣٠٥ ٦٤٢	٢٤٠ ٤٤٣	٢٧٢ ٧٨٠	٧٩ ٤١٥	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٧٠٦ ١٢٨	٧٣٧ ٢٨٥	٥ ٠٣٠ ٤٨٠	٦٧٦	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢ ٠٨٢ ٣٠٩	١ ٠٧١ ٩٩٣	١ ٣٨٨ ٤٤١	٩٠٤ ٢٠٠	عائد استثمارات في اذون خزانة
١ ١٩٨ ٩٧٢	١ ١٩٨ ٩٧٢	٢ ٤٤٧ ٧١٧	١ ١٠١ ٦٣٩	عائد استثمارات في سندات حكومية
١١ ٤٦١ ٩٢٩	٣ ٣٨١ ٢٥٠	٩ ١٦١ ٦٤٢	٢ ٠٨٥ ٨٣٢	

٤٥ - إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠١ ٢٢٤	١٨٨ ٧٥٥	١٠ ٦٠٣	(٩٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٣٣ ٠٨٦ ٩٩١	-	٥ ١٣٣ ٢٠٠	٥ ١٣٣ ٢٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٤)
٦٦ ٦١١	(٢ ٢٦٨)	٩٩٨ ٢٠٤	١٥	أرباح (خسائر) رأسمالية
٢٢٠ ٨٧٢	١٣ ١١٥	١ ٣٩١ ٥٦٩	١ ٢٢٩ ٠٦٩	أخرى
٣٣ ٥٧٥ ٦٩٨	١٩٩ ٦٠٢	١٠ ٥٣٣ ٥٧٦	٦ ٣٦٢ ١٩٤	

٤٦ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٣ ٢٧١	٢٤ ٩٠٤	٤٥ ٢٣٩	٢٣ ٧٦١
٢ ٢١١ ٦٨٢	١ ٠٢١ ٠٧٣	١ ٣٦٧ ١٥٤	٦٠٢ ٤٩٦
١٩٤ ١٤٢	٨٩ ٦٩٣	١٥٠ ٨٢٢	٧٨ ١٤٣
٢ ٤٧٩ ٠٩٥	١ ١٣٥ ٦٧٠	١ ٥٦٣ ٢١٥	٧٠٤ ٤٠٠

مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك
مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة

٤٧ - مصروفات أخرى

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	(٦ ٥٦٣)	١ ٨٥٨ ١٦٩	١٩٨ ٩٧٦
-	-	٥ ٥٣١	٥ ٥٣١
٢٢ ٤٨١ ٥٤٨	(٦ ٥٦٣)	١ ٨٦٣ ٧٠٠	٢٠٤ ٥٠٧

مخصصات مكونة
خسارة الاضمحلال في قيمة الدينون

٤٨ - صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦ ٦٧٨ ٧٣٨	٣ ١٣٩ ٧٠٥	١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨
٢ ١٤٧ ٤١٨	(٧٣٦ ٤٨٦)	-	-
٨ ٨٢٦ ١٥٦	٢ ٤٠٣ ٢١٩	١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨
(٥ ٣٧٠ ٨٣٣)	(٢ ٤٨٨ ٣٢٥)	(٦ ١٤٣ ٧٢١)	(٣ ٢٦٠ ٠٥٨)
-	-	(١ ١٤٤ ٧٠٧)	٢٣٤ ٩٢٠
(٥ ٣٧٠ ٨٣٣)	(٢ ٤٨٨ ٣٢٥)	(٧ ٢٨٨ ٤٢٨)	(٣ ٠٢٥ ١٣٨)
٣ ٤٥٥ ٣٢٣	(٨٥ ١٠٦)	٥ ٢١٨ ٣١٨	٢ ٩٤٢ ٦٩٠

إيرادات تمويلية
فوائد دائنة
فروق ترجمة عملات أجنبية

تكاليف تمويلية
مصروفات تمويلية
فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

٤٩ - مصروف ضريبة الدخل

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٢١١ ٨٣٥	٤ ١٤٨ ١٧٥	١٣ ٤٧٤ ٧٦٧	٥ ٢٢٦ ٥١٥	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٣٨٨ ٦٤٦)	١٠١ ٥٥١	(١ ٣٠٥ ٣٠٣)	(٥٩١ ٤٦٣)	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة (منفعة)
٩ ٨٢٣ ١٨٩	٤ ٢٤٩ ٧٢٦	١٢ ١٦٩ ٤٦٤	٥ ٣٥ ٥٥٢	

٥٠ - العمليات غير المستمرة

يتمثل البند في الآتي:-

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٦/٤/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	-	-	خسارة العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
(١٤٣ ٠٨٧)	(١٤٣ ٠٨٧)	-	-	خسارة العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)
(١١ ٠٩٢ ٠٣٨)	(١٤٣ ٠٨٧)	-	-	الخسائر من العمليات غير المستمرة
(١١ ٠٩٢ ٠٣٨)	(١٤٣ ٠٨٧)	-	-	نصيب الشركة القابضة من الخسائر من العمليات غير المستمرة
(١٠١٣)	(٠,٠١)	-	-	نصيب السهم في 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 المجموعة 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 ٢٠١٧. وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف وإثبات الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ١٠ ٩٤٨ ٩٥١ دولار أمريكي وتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	-	-	إيرادات
-	-	-	-	مصروفات
-	-	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	نصيب الشركة القابضة من ربح التشغيل
-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	-	-	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	-	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	-	-	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع اجمالي الاسهم المملوكة للمجموعة في احدي الشركات التابعة والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في اسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) وفقا لما هو موضح تفصيلا بايضاح رقم (٢٤) أعلاه.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٧.٠٣٥	١٨٧.٠٣٥	-	-	إيرادات
(٢٩٦ ٤٩٤)	(٢٩٦ ٤٩٤)	-	-	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٣٣ ٦٢٨)	(٣٣ ٦٢٨)	-	-	مصروفات
(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	نصيب الشركة القابضة من ربح (خسارة) التشغيل
-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(١٤٣.٠٨٧)	(١٤٣.٠٨٧)	-	-	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

٥١ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :-

الربح المتعلق بالمساهمين

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥.٠٦٢٤٠	١٣.١٧٤.٦١٠	٣٩.٢٥٥.٤٠٠	١٦.٨٧٢.١٨٧	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(٢٦.٩٦٢)	(١٣.٤٨١)	(٢٦.٩٦٢)	(١٣.٤٨١)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٣.٧٢٨.٣٩٤)	(١.٨٦٤.١٩٧)	(٤.١٢٨.٠٤١)	(٣.١٠٤.٨٨٣)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في
				الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٣١.٢٥٠.٨٨٤	١١.٢٩٦.٩٣٢	٣٥.١٠٠.٣٩٧	١٣.٧٥٣.٨٢٣	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٢٠	١,١٦	٣,٥٢	١,٣٨	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٤/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	
حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٦/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٦.٠٩٨.٢٧٨	١٣.٣١٧.٦٩٧	٣٩.٢٥٥.٤٠٠	١٦.٨٧٢.١٨٧	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(٢٦.٩٦٢)	(١٣.٤٨١)	(٢٦.٩٦٢)	(١٣.٤٨١)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٣.٧٢٨.٣٩٤)	(١.٨٦٤.١٩٧)	(٤.١٢٨.٠٤١)	(٣.١٠٤.٨٨٣)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في
				الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٤٢.٣٤٢.٩٣٢	١١.٤٤٠.٠١٩	٣٥.١٠٠.٣٩٧	١٣.٧٥٣.٨٢٣	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٤,٣٤	١,١٧	٣,٥٢	١,٣٨	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٤٨.٧٨٢.٩١٢	٤٨.٧٨٢.٩١٢	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
١.٠٢٤.٤٤١.١٧٠	١.٠٢٤.٤٤١.١٧٠	
(٤٨.٧٨٢.٩١٢)	(٢٧.٣١٩.٢١٣)	تأثير أسهم نظام الإثابة
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٥٢ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

- 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 المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموم والموظفين الآخرون بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥.

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية ".

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز على منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك إثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق الملكية تحت بند المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم إليه، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول على ١٠٠% من إجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على قرارات الشركة.

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام وشروط منح الأسهم لهم :-

الطرف المخصص له الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح	سعر الممارسة سنت أمريكي	الشروط
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	٣٦ سنت أمريكي	-	- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
					- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنوياً.

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الإثابة في اجتماعاتها القادمة. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين. وبذلك تصبح أسهم نظام الإثابة والتحفيز المتاحة بعدد ٢٧ ٣١٩ ٢١٣ سهم.

٥٣ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠			
%	%			
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م	مصر	
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر	
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	شركة جلوب نيليكوم ش.م.م	مصر	
٩٩,٩	٩٩,٩	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م	مصر	
١٠٠	١٠٠	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م	مصر	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر	
١٠٠	١٠٠	بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر	
١٠٠	١٠٠	اكوي تي هولنج انترناشونال توصية بالأسهم	جزر كايمان	
٩١,٩٥	٩١,٩٥	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م	مصر	
٩٩	٩٩	شركة جلوب للاتصالات و تكنولوجيا المعلومات ش.م.م	مصر	
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	شركة ميدور للخدمات اللوجستية ش.م.م	مصر	
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	مصر	
١٠٠	١٠٠	(جاز تشل) ش.م.م	مصر	
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	شركة سبيرا مصر لإنتاج الكيماويات	مصر	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	والبلاستيك ش.م.م	مصر	
٩٩,٢	٩٩,٢	شركة بلاستي كيم ش.م.م	مصر	
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م	مصر	
١٠٠	١٠٠	الشركة المصرية للبتر وكيمويات ش.م.م	مصر	
١٠٠	١٠٠	شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر	
١٠٠	١٠٠	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسؤولية محدودة	جزر فيرجن البريطانية	
١٠٠	١٠٠	مجموعة سوليدرايتي	الإمارات العربية المتحدة	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة أربيان فيرتلايزرز ليمتد - شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	بالمنطقة الحرة لجبل علي	مصر	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة العربية للأسمدة ش.م.م	مصر	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م	مصر	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر	
-	-	Alexfert Investments - شركة ذات مسؤولية محدودة ***	جزر كايمان	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسؤولية محدودة	جزر كايمان	
٤١,٦٧	٤٩,٧٥	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *	الكويت	
٣٧,٨١	٣٧,٨١	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م	مصر	
٤٦,١٤	٤٦,١٤	بنظام المناطق الحرة العامة	مصر	
٤١,٦٧	٤٩,٧٥	الشركة العالمية للاستثمارات البتر وكيمواوية IPIC	الكويت	
		بنظام المناطق الحرة الخاصة **		
		الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة **		

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠		
%	%		
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	** Magnolia Holding LP Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	** IPIC Global Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الولايات المتحدة الأمريكية	** Magnolia Energy Infrastructure LP Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الولايات المتحدة الأمريكية	** Magnolia Idaho Nitrogen Co.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	luxembourg	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) أعلاه.

* اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية 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 ويمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت وأحد الأعضاء الممثلين يعمل كنائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة بوابة الكويت والذي 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 وتوزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

وخلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٨,٠٨% في رأس مال بوابة الكويت بمبلغ ١٩.٥٥.٤٠ دولار أمريكي محققاً ربح قدره ٤٢٠.٦٢٧ دولار أمريكي تم إثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

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

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة التابعة عدم الجدوى الاقتصادية لمشروع الأسمدة وعدم الاستمرار في إنفاق اية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدره ٦٥٠.٩٨٠ 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 على النحو التالي:-

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

وخلال الفترة تم بيع حقوق استخدام المياه بالكامل وسداد كافة الالتزامات المستحقة على الشركة ، كما انتهت كافة التراخيص اللازمة للمشروع وتم الاتفاق مع الشريك المتضامن (مدير المشروع) على اتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بإنهاء الشركة Wind - down من الناحية القانونية. ونظراً لدخول الشركة كشريك موصي ، لا توجد أية التزامات قانونية محتملة على الشركة.

*** خلال عام ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في تلك الشركة وبناءاً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة اليكس فيرت انفستمننتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٤) ، (٥٠).

٥٤ - 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 ٢٠٢٢ ، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدى شركة الدلتا للتأمين.
- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.
- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع على تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥% من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

٥٥- الأدوات المالية

١-٥٥ 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:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٦٣ ٨٦٠	٥٣ ٤١٠	(١٥)	مدينو بيع أصول ثابتة
١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩	١١٣ ١٥٨ ٣٩٧	(٨)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٢٥٥ ١٤١	(٩)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٤ ٥٣٨ ٣٤١	٦ ٢٠١ ٧٦٤	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر -
			سندات حكومية
١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٣٦ ٩٨١ ٤٥٩	(٢٠)	العملاء
٢٤٢ ٠٧٦ ١٨٨	٢٣٤ ٠٨٧ ١٥٩	(١٧)	النقدية وما في حكمها
٣٨٣ ٧٢٣ ١٤٥	٣٩٢ ٧٣٧ ٣٣٠		

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٧٥٢ ١٣٠	٤ ٠٧٤ ٥٨٧	عملاء حكوميين
٤٥ ٨٤٢	٤ ٣٧٢ ٤٢٣	عملاء تجزئة
١١ ٤٥٣ ٢٣٤	٢٥ ٤٥١ ١٦٧	عملاء مستهلك نهائي
٤ ٠٠٥ ٥٧١	٥ ٣٣٨ ٤٢٣	عملاء تصدير
١٧ ٢٥٦ ٧٧٧	٣٩ ٢٣٦ ٦٠٠	

٢-٥٥ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠	
الرصيد	الرصيد	
خسائر الاضمحلال	خسائر الاضمحلال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٨ ٨٤٠ ٩٦٩	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٧ ٤٧٠ ٦٧٠	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	١٠ ٤٨٨ ٤٦٣	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٩ ٥٨١ ٨٧٦	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
٩٦ ٦٤٩	٢ ٨٥٤ ٦٢٢	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٩٦ ٦٤٩	٣٩ ٢٣٦ ٦٠٠	
١٧ ٢٥٦ ٧٧٧	٣٨٣ ٩٣٣	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ البالغ قيمتها ٣٨٤ ٩٣٣ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٥ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٥٧٥ ٠٥١	٦٣ ١٨٩ ٨٠٥	١٩ ٥٦٠ ٩٩١	٧ ٨٣٣ ٦٤٥	٨ ٩٧١ ١١٥	١٠١ ١٣٠ ٦٠٧	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٦٨ ٣٢٥ ٢٣١	٨٥ ٣٢٥ ٢٣١	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٢ ٦٦ ٠٦٣	١٥ ٣٤٢ ٥٦٤	١٥ ٦٠٨ ٦٢٧	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	-	٤٠ ٧٤٣ ٤٣١	٤٠ ٧٤٣ ٤٣١	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	-	-	-	سحب علي المكشوف
١ ٥٧٥ ٠٥١	٦٨ ٧٨٩ ٨٠٥	٢٧ ١٦٠ ٩٩١	١١ ٨٩٩ ٧٠٨	١٣٣ ٣٨٢ ٣٤١	٢٤٢ ٨٠٧ ٨٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢ ٢١٥ ٩١٧	٧٥ ٤١٨ ٢٠١	٩ ٩٢٣ ٣٧٩	١٨ ٩٣٧ ٣٩٦	٢٠ ٥٣٧ ٧٠٣	١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٩ ٤٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٧٩٠ ٠٥٤	٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٣٠٠ ٠٥١	١٣ ٩٥٠ ٦٢٤	١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	-	٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨	٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	-	٤ ٨٤١ ٥٨٩	٤ ٨٤١ ٥٨٩	سحب علي المكشوف
٢ ٢١٥ ٩١٧	٨٤ ٨١٨ ٢٠١	١٧ ٥٢٣ ٣٧٩	٢٣ ٠٣٧ ٤٤٧	١٢٠ ٧٧٣ ٩١٨	٢٤٨ ٣٦٨ ٨٦٢	

٤-٥٥ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
١١ ٣٦١	٣ ١٨٧ ٨٢٥	٤ ١٨١ ١١١	٥٨٧ ٩٤١ ٦٧٨	١٩٣ ٥١٧ ٩٥٩	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	٢٩٣ ٤٢٦ ٣٠٦	٩١ ٤٧٠ ٠٦٧	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	٥٣٠ ٩٠٧ ٣٨٥	-	استثمارات في أذون خزانة
-	١ ٩٠٧	-	٢٥٧ ٢٦٢ ٣٠٤	١٦ ٥٥١ ٣٩١	مدينون
-	-	-	٤٠ ٩٠٨ ٢٥٤	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
-	١٠١٠ ٨٨١	-	٧٢٨ ٧٢٨ ٦٢١	٣ ١٣٦ ٢٧٨	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	(١٩ ٢٧٥)	-	(٢٠٤ ٧٩٨ ٨٦١)	(٨٩ ٨٢٢ ٧٤٢)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٣٦٤ ٢٨٣ ٤٢٦)	(٦٥ ٢٤٣ ٤٥٥)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٧٢٩ ٠٨٥ ٨٣٢)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
-	(٩ ٠٣٧)	-	(٤٥ ٤٤٢ ٦٢٤)	(١٣ ٠٩٥ ١٠٠)	موردون تجاريون
-	(١ ٥٦٣ ٧٨٠)	(١ ٩٧٠)	(٥٥٧ ١٩٦ ٢٧٣)	(٤٥ ٨٧٧ ٤٧٨)	دائنون
١١ ٣٦١	٢ ٦٠٨ ٥٢١	٤ ١٧٩ ١٤١	٦٢٨ ٣٦٧ ٤٣٢	٩٠ ٦٣٦ ٩٢٠	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٤٠٨٩	١ ١٤٧ ٦٨٣	-	٥٦٧ ٢٣٢ ٨١٩	٢١١ ٤٩٣ ٥٠٣	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	٥٢٦ ٣٠٨ ٩١٩	٩٢ ٣٣٣ ١٥٨	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	٢٣٦ ٨٢١ ٢٩٢	-	استثمارات في أذون خزانة
-	١٣٩	-	١٧٥ ٤١٣ ٦٢٩	١٠ ٠٨٩ ٥٦٥	مدينون
-	-	-	٢٧ ١٥٢ ٤٥٧	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٤٠٦ ٦٤٦	-	٣٦٠ ٤٦٥ ٥٩٧	٢ ٢٧٠ ١٢٣	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	(٥٨ ٨٣٦)	-	-	(٤ ٧٨٥ ٢١٢)	بنوك - سحب على المكشوف
-	-	-	(١١٢ ٤٦١ ٢٠٠)	(١٢١ ١٦٦ ٠٧٥)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٢٨٧ ٠٣٧ ٨٥٢)	(٥٣ ٦١٦ ٧٧٠)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٦٤٥ ١٤٦ ١٨٧)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
-	(٩ ٠٣٧)	-	(٥٢ ٢٠٧ ١٥٢)	(١١ ٥١٨ ٦٣٨)	موردون تجاريون
-	(٩٠ ٠٠٠)	(١ ٩٣٨)	(٥٤٩ ٠٠٢ ٦٠٧)	(١٣ ٠١٥ ٩٩٧)	دائنون
-	-	-	(٢٢٩ ٣٥٣)	-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٤٠٨٩	١ ٣٩٦ ٥٩٥	(١ ٩٣٨)	٢٤٧ ٣١٠ ٣٦٢	١١٢ ٠٨٣ ٦٥٧	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٦/٣٠
جنية مصري	١٧,٩٢	١٨,١٤	١٩,١٧
دينار كويتي	٠,٣٠٤١	٠,٣٠٥٥	٠,٣٠٦٥٥
يورو	٠,٩٤٥	٠,٩٣١٨	٠,٩٥٨٢
جنية إسترليني	٠,٨١٠٢	٠,٨٠٣٠	٠,٨١٧٤
درهم إماراتي	٣,٦٧١	٣,٦٧٢١	٣,٦٨

٥-٥٥ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	١ ٨٩٣ ٩٥١	٣ ٦٧١ ٤٠٨
التزامات مالية	١ ٨٩٣ ٩٥١	٣ ٦٧١ ٤٠٨
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	١٨٤ ٥٦١ ٨٨٧	١٩١ ٩٥١ ٢٤٢
التزامات مالية	١٨٤ ٥٦١ ٨٨٧	١٩١ ٩٥١ ٢٤٢

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.

٦-٥٥ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

تظهر القيم العادلة للأصول والتزامات المالية مع قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع كما يلي:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٢ ٦٥٨ ٩١٦	١١٢ ٦٥٨ ٩١٦	١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨
١١٣ ١٥٨ ٣٩٧	١١٣ ١٥٨ ٣٩٧	١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩	١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩
٢ ٢٥٥ ١٤١	٢ ٢٥٥ ١٤١	١ ٤١٦ ٤٠٤	١ ٤١٦ ٤٠٤
٣٠ ١٣٦ ٩٣٥	٣٠ ١٣٦ ٩٣٥	١٨ ٨٤٦ ٦٤٩	١٨ ٨٤٦ ٦٤٩
٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥
٢٣ ٠٦٥ ٤٥٧	٢٣ ٠٦٥ ٤٥٧	١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	١٢ ٣٥٣ ٧٤٥
١٢ ٨٤٥ ٦٥٧	١٢ ٨٤٥ ٦٥٧	١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٥ ١٥٩ ٨٢١
٤٤ ٥٠٣ ٢٩٨	٤٤ ٥٠٣ ٢٩٨	٢١ ٤٦٣ ٤٠٢	٢١ ٤٦٣ ٤٠٢
(١٠١ ١٣٠ ٦٠٧)	(١٠١ ١٣٠ ٦٠٧)	(١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦)	(١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦)
(٨٥ ٣٢٥ ٢٣١)	(٨٥ ٣٢٥ ٢٣١)	(٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤)	(٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤)
(١٥ ٦٠٨ ٦٢٧)	(١٥ ٦٠٨ ٦٢٧)	(١٤ ٢٥٠ ٦٧٥)	(١٤ ٢٥٠ ٦٧٥)
(٤٠ ٧٤٣ ٤٣١)	(٤٠ ٧٤٣ ٤٣١)	(٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨)	(٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨)
(٧٩ ٧٣٢ ٠٠٣)	(٧٩ ٧٣٢ ٠٠٣)	(٤١ ٧٣٧ ٦٣٤)	(٤١ ٧٣٧ ٦٣٤)
-	-	(٤ ٨٤١ ٥٨٩)	(٤ ٨٤١ ٥٨٩)
(٢٩٨ ٤٣٧)	(٢٩٨ ٤٣٧)	(٣٦٠ ٩٤٤)	(٣٦٠ ٩٤٤)
٢٥٠ ٢٧٠ ٠١٧	٢٥٠ ٢٧٠ ٠١٧	٢٥٧ ٧٠٠ ٠٧٣	٢٥٧ ٧٠٠ ٠٧٣

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

٥٦ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢,٠٩١ مليون دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ٣٦ ٣٣٠ دولار أمريكي).

٥٧ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بلغ إجماليها ١٣,٢٤٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٦: مبلغ ١٦,٣٨١ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إعمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٨٠٦٩ ٢٠٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ١١ ٨١٥ ٢٠٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٥٢٢ ١٧٨ ٥ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ٩٥٧ ٥٦٥ ٤ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع احد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير ومازال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٣٠ يوليو ٢٠١٧ وبناء على رأى المستشار القانوني فإنه من المرجح كسب القضية فضلاً عن مطالبة شركة السكر بتعديل قيمة العقد بما يتناسب مع التكلفة الفعلية لهذا المشروع.

٥٨ - 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 اية 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 ٢٠١٦ لم ترد للشركة اية 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.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ تم الفحص وجاري استلام النموذج وانهاء تلك الفترة.
- بالنسبة لعام ٢٠١٦ لم تخطر الشركة بأية طلبات فحص.
- 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.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

أرقام القارنة

- ٥٩ -

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتتماشي مع العرض الحالي للفترة المالية. وتتمثل أهم البنود التي تأثرت بإعادة التبويب في الآتي :-

دولا امريكي

تخفيض بند مصروفات بيع وتوزيع - نشاط الأسمدة	٢ ٩١٦ ٩٤١
زيادة تكاليف نشاط الأسمدة	٢ ٩١٦ ٩٤١