

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
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 - ٦٣

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 بريدي رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته بالفقرة رقم (٤) بفقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

(١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجموع مبلغ ١٣,٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٨,٦٢ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال العام ، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح العام بمبلغ ٨,٦٢ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٣,٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٣,٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

(٢) اعتباراً من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بالمحاسبة عن بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب المحاسبة عن هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية :- الاعتراف و القياس" وقد ترتب على ذلك زيادة كلاً من رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ ١٧٩,٦٣ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٧٠,٨٧ مليون دولار أمريكي تقريباً و كذا تخفيض صافي ربح العام الخاص بمساهمي الشركة بمبلغ ٨,٧٦ مليون دولار أمريكي. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

(٣) قامت إدارة الشركة بإثبات إيرادات قيمتها ١٤,٥٥ مليون دولار أمريكي تقريباً بقائمة الدخل المجمعة على الرغم من أن هذه الإيرادات تخص فترات مالية سابقة الأمر الذي أدى إلي زيادة الإيرادات المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٤,٥٥ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة مصروف الضريبة الدخلية الخاص بالعام بمبلغ ٣,٢٧ مليون دولار أمريكي تقريباً ، وترتب على ما تقدم زيادة صافي ربح العام بمبلغ ١١,٢٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وانخفاض الرصيد الافتتاحي لكلاً من الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة بمبلغ ٩,٤٧ مليون دولار أمريكي تقريباً و ١,٨١ مليون دولار أمريكي تقريباً على التوالي.

(٤) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لم توافنا إدارة الشركة بالمستندات المتعلقة بمدي تحقق المعايير الخاصة بمنح كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين والتي ترتب عليها تحميل قائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وزيادة حقوق الملكية بذات المبلغ ، وعليه فلم يتمكن من تحديد ما إذا كان هناك تسويات يتعين إثباتها على القيم المدرجة بالقوائم المالية المجمعة ومدي اتفاق ذلك مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) المعدل ٢٠١٥ "المدفوعات المبنية على أسهم".

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالمستندات المشار إليها بالفقرة رقم (٤) بفقرة أساس الرأي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة وتأثير ما ورد بالفقرات من (١) إلى (٣) بفقرة أساس الرأي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

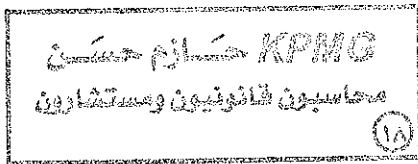
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

فارس عامر إمام

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن



القاهرة في أول مارس ٢٠١٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
١٥٥ ٥٧ ٧٣٣	٦٣ ٧٨٢ ٣٦٣	(٧)	الأصول غير المتداولة
١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	(٨)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
-	١١٣ ٥٢٨ ١٩٨	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٢٧ ٤٨٦ ٩٢٩	٢٢١ ٧٠٧ ٥٥٤	(١١)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٩٣ ٥٩٤ ٤٤٢	-	(١٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠ ٦٤٦ ٠٣١	١٢ ١٧٣ ٣٧٨	(١٣)	أصول التقييم والتنمية
٧٥ ٦١٢ ٨٥٨	٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	(١٤)	مشتريات تحت التقييم
٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤	١٨ ٢٠٥ ٦٠٦	(١٥)	شهرة
٢٢٧ ٧٨٢	٢٤٩ ٧١٤	(١٦)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
٧٤٥ ٨٦٣ ٥٥٨	٥٩٧ ٦٣٨ ٧٩٦		مدينون آخرون وأوراق قبض
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	(١٨)	الأصول المتداولة
٦ ٠٤٤ ٦٤٦	١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	(١٩)	تقنية بالبنوك والصندوق
-	٦ ٢٥٩ ٧٨١	(٩)	استثمارات في آتون خزنة
١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	١٥ ١٥٩ ٨٢١	(٢٠)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٦٩ ٥٦٦ ٩٣٢	٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	(٢١)	إستثمارات مالية بالتكلفة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٢٢٤ ٢٦٠	١ ٤١٦ ٤٠٤	(١٠-١)	علاء تجاريون وأوراق قبض
١١٣ ١١٩ ٦٨٨	٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	(٢٢)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨	٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	(٢٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨ ٢٩٥ ٨٩٥	٧ ٦٠٤ ٧٧٤	(٢٤)	مخزونات
-	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	(٢٥)	أصول تحت التقييم
٧٨١ ٦٦٠ ٨٤٩	٤١٤ ٢٨٨ ٧٨٩		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
١ ٥٢٧ ٥٢٤ ٤٠٧	١ ٠١١ ٩٢٧ ٥٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٦)	حقوق الملكية
١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	١٢٣ ٥٥٩ ٥١١	(٢٧)	رأس المال المصدر والمذخور بالكامل
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٢٨)	إحتياطي قانوني
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٢٩)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم
(١٧٥ ٢٧١ ٧٠١)	(١٧٠ ٣٩٥ ٤٣٠)	(٣٠) (٨)	إحتياطي عسائم
-	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣١)	إحتياطي القيمة العادلة
٢٩٩ ٩١٩ ٢٦٢	٣٢٥ ٢٥٩ ٥١٧		المجنّب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على أسهم
(٤٧ ١٧٦ ٢٦٢)	(٢١٧ ٣٧٣ ٢٧٠)	(٣٢)	الأرباح المرحلة
٥٢١ ٨٧٠ ٨٨٢	٤٠١ ٠٥٧ ٤٧٧		تقويات ترجمة التوائم المالية المترجمة
٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦	٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦	(٣٣)	الخصص غير المسيطرة
٧٩١ ٦٥٤ ٩٠٨	٦٢٥ ٢٢٣ ٧١٣		إجمالي حقوق الملكية
١٢٣ ٠٩٧ ٢٤٩	١١٩ ٤٠٩ ١٦٤	(٣٥)	الإلتزامات غير المتداولة
٨٢٣ ٩٨٠	٣٧٢ ٩٠٨	(٣٦)	قروض وتسهيلات بنكية
٥٨١ ٣٣٢	-	(١٠-٢)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٤ ٠٧٠ ٠٠٠	-	(٢٨)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٢٩ ٢٢١ ٨٩١	٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	(٣٧)	مخصصات
١٥٨ ٣٠٤ ٩٥٢	١٤٦ ٣٥٤ ٠١١		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣ ٨٢٧ ١٠٩	٢١ ٤٤٨ ٧٢٧	(٣٨)	الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٧٣٥ ١٥٠	٤ ٨٤١ ٥٨٩	(٣٩)	مخصصات
٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢	٧٦ ٢١٣ ٤٨٦	(٤٠)	بنوك - سحب على المكشوف
٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣	١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	(٤١)	أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٥ ٢٠٦ ٥٠٩	٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	(١٠-٢)	موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع
١ ٠٣٧ ٩٤٦	١ ٠٣٧ ٤٠٠		الهيئة المصرية العامة للبترول
٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨	٩٨ ٤٥٩ ٩٦٦	(٤٢)	دائرس التوزيعات
-	٤ ٦٠٠	(٢٥)	دائرس وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٧ ٥٦٤ ٥٤٧	٢٤ ٢٣٩ ٨٦١		الإلتزامات المتعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٧٢٥ ٨٦٩ ٤٩٩	٣٨٦ ٥٩٣ ٨٧٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٥٢٧ ٥٢٤ ٤٠٧	١ ٠١١ ٩٢٧ ٥٨٥		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

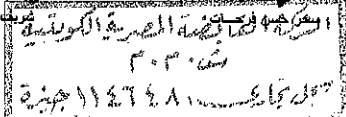
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعز عادل الألفي

العضو المنتدب
شريف الزيات

نائب أول الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي والإداري

مفحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات "مرفق" ...

KPMG حاتم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٥٧ ٥٥٢ ٥٧٣	٣٤٣ ٠٧٩ ٥٥٢	(٤٣)
(١٩٧ ٣٣٥ ٢٧٨)	(٢٣٤ ٠٣٣ ٢٠٥)	(٤٤)
٦٠ ٢١٧ ٢٩٥	١٠٩ ٠٤٦ ٣٤٧	
٢٢ ٠٤٥ ٥٨٨	١٨ ١٤٧ ٩٧٨	(٤٥)
٥ ٢٢٥ ٣١٣	٣ ١١٧ ٩٦٢	(٤٦)
(٧ ٤٣٠ ٧٥٦)	(١٠ ٠٤٧ ٥٨٣)	(٤٧)
(٢٥ ٣٣٧ ١٩٤)	(٢١ ٩٨٧ ٦٦٣)	
-	(١٧ ٥٦١ ٨٤٨)	(٥٣)
(١ ٨٨٩ ٦٧٠)	(١٠ ٧٠٦ ٤٨٤)	(٤٨)
٥٢ ٨٣٠ ٥٧٦	٧٠ ٠٠٨ ٧٠٩	
١٢ ٤٨٠ ٦٠١	٤٥ ٣٦٥ ٤٨١	(٤٩)
(١٤ ٢٣٢ ٧٣٧)	(١١ ٣٤٩ ٥٩٠)	(٤٩)
(١ ٧٥٢ ١٣٦)	٣٤ ٠١٥ ٨٩١	
٣ ٥٧٩ ٩٢٤	٥ ٢٧٥ ٩٤٣	
٥٤ ٦٥٨ ٣٦٤	١٠٩ ٣٠٠ ٥٤٣	
(٥ ٤٩١ ٥٥٢)	(٢٢ ١٩٤ ٧٦٢)	(٥٠)
٤٩ ١٦٦ ٨١٢	٨٧ ١٠٥ ٧٨١	
		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
(٣ ١٠٤ ٨٠٩)	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	(٥١)
٣ ٢٣٣ ٦٥٣	-	(٥١)
٤٩ ٣٩٥ ٦٥٦	٧٦ ٤٧٥ ٤٤٩	
		صافي ربح العام
		الربح الخاص بكل من :-
٣٦ ٢٧٢ ٤٣٧	٦٢ ٥٤٢ ٧٩٠	
١٣ ١٢٣ ٢١٩	١٣ ٩٣٢ ٦٥٩	(٣٣)
٤٩ ٣٩٥ ٦٥٦	٧٦ ٤٧٥ ٤٤٩	
٢,٥٢	٥,٦٠	(٥٢)
٢,٥٢	٥,٣٣	(٥٢)
٢,٨٤	٦,٦٩	(٥٢)
٢,٨٤	٦,٣٧	(٥٢)
		نصيب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
		نصيب السهم المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
		نصيب السهم الأساسي في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)
		نصيب السهم المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٣) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٤٩ ٣٩٥ ٦٥٦	٧٦ ٤٧٥ ٤٤٩		صافي ربح العام
			بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٠ ١٥٤ ٩٠٦)	٤ ٠١٥ ٣٦٩	(٣٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(٥ ٧٦٠ ٦٦٩)	(١٧٩ ٧٣٦ ٣٣١)	(٣٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٣٥ ٩١٥ ٥٧٥)	(١٧٥ ٧٢٠ ٩٦٢)		اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
(٣٥ ٩١٥ ٥٧٥)	(١٧٥ ٧٢٠ ٩٦٢)		اجمالي الدخل الشامل الآخر للعام بعد ضريبة الدخل
١٣ ٤٨٠ ٠٨١	(٩٩ ٢٤٥ ٥١٣)		اجمالي الدخل الشامل للعام
			اجمالي الدخل الشامل للعام الخاص بكلاً من :
١ ٢٦٥ ٢٤٣	(١٠٢ ٧٧٤ ٩٤٧)		ملاك الشركة القابضة
١٢ ٢١٤ ٨٣٨	٣ ٥٢٩ ٤٣٤		الحصص غير المسيطرة
١٣ ٤٨٠ ٠٨١	(٩٩ ٢٤٥ ٥١٣)		

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٣) جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ دولار أمريكي	٢٠١٦ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٤ ٦٥٨ ٣٦٤	١٠٩ ٣٠٠ ٥٤٣		صافي ربح العام قبل الضريبة الداخلية
			تصويبات لـ :-
٢٩ ٢٩٢ ٦٥٨	٢٨ ١٩٦ ٦٤١	(١١) ، (١٥)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
٨ ٣٣٢ ٩٢٧	-		إستهلاك أصول التقييم والتأمين
(٤ ٧٠٠ ٧٦٤)	(٥٤١ ٤٨٩)		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٣ ٠١٣ ١٩٧)	(٥ ٢٧٥ ٩٤٣)	(٧)	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
(٥ ٧٦٤ ٤٢٠)	(٨٦٥ ٨٧٩)	(٢٠)، (٤٥)	نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٤ ٠٢٧ ٦٩٥	١١ ٣٤٩ ٥٩٠		مصرفات تمويلية مستحقة
(١٣ ٠٥٢ ٦٨٢)	(١٣ ٥٤٧ ٠٥٤)		فوائد دائنة
(٧٢ ٠٩٩)	(٧١ ٣٢١)		أرباح رأسمالية
(٤ ٨٢٧ ٤١٤)	(٨٥ ٥١١)	(٣٨)	مخصصات التقى الغرض منها
٣ ٥٢٥ ١٠٩	١٠ ٧٠٦ ٤٨٤	(٣٨)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٩٦ ٩٧٥)	(٤ ٥٩٣)		رد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٤ ٥٦١	-		خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٥٣)	مصرفات المفوعات المدينة على أسهم
٤٥٩ ٨٤٥	-		خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول
٢٢٨ ٨٤٤	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	(٥١)	ربح (خسارة) التصرف في العمليات غير المستمره - فقد السيطرة
٨٩ ٠٦٢ ٤٥٢	١٤٦ ٠٩٢ ٩٨٤		
٩٧ ٩٩٠ ٨٩٤	١٠٣ ٤٧١ ٧٣٤		التغير في :-
٨ ٠٤٣ ٠٧٣	٦ ٤٧٥ ٩٣١		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٧ ٣٤١ ١٨٥)	١٧ ٦٩٥ ٦١٢		صلاء تجاريون وأوراق قبض
(٤ ٥٣٥ ٨٦٣)	٧ ٣٨٠ ٧٦٦		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١ ٦٩١ ٦٠٨)	٧٩١ ١٢١		المخزون
٢٨ ٩٧٨ ٢٢٥	٣ ٣٣٨ ٥٨٨		أعمال تحت التنفيذ
٥ ٠٣١ ٨٠٧	(٨٢ ٧٦٤ ٨١٦)		موردون ومقاولي الباطن
(٦ ٨٨٣ ٦٨٤)	٨ ١٩٥ ٥٧٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٥ ٦٠٧ ٧٦٧)	٣٥ ٦٠٧ ٧٩٥		الهيئة المصرية العامة للبترول
-	(١١٧ ٩١٢ ٤٨٢)	(١٨)	الدائع المجمدة
(٥٩١ ١٦٢)	(٣٥١ ٣٧٥)	(٣٨)	ودائع لأجل
(٢١ ٤٦٥ ٢٤٥)	(١١ ٣٧٠ ٣٩٥)		المستخدم من المخصصات
(٤ ٨٩٨ ٤١٧)	(٣٩ ٣٦٣ ٨٧٦)		مصرفات تمويلية مدفوعة
١٢٢ ٢٩١ ٥٢٠	٧٧ ٢٨٧ ١٦٤		صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة
١ ٢٥٠ ٠٠٠	-		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
١١ ٩٦٤ ١٧٥	١٥ ٨٩٨ ٥٣١		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢ ٠٨٥ ٠٩١)	(١٨ ٣٩٢ ٠٦٤)		متحصلات من بيع الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
(٥٣ ٥١٣ ٠٧٣)	-		فوائد محصلة
٨٧ ٤٠٢	١ ٠٦٧ ٣٩٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
٧ ١٥٣ ٦٢٠	٥ ٩٠٧ ٨٥٦		مدفوعات أصول التقييم والتأمين
١٠ ٧٤٥ ٥٤٥	٨ ٥٦٨ ٩٩٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٤ ٣٥٤ ١٩٧)	(٦ ٠٨٠ ٣٥٤)		المحصل من الهيئة المصرية العامة للبترول
(١٨ ١٤٨ ٠٦٣)	-		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(١٥٦ ٥٢٩ ٦٠٣)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٢ ١٢٩ ٥٧١		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة
٥٨٢ ٩١٤	١ ٧١٢ ٩١٤		مدفوعات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	(٤٤ ٢٧٦ ٨٥٢)	(١٩)	متحصلات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	٣١ ٩٢٣ ١٠٧		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
٤ ٥٧٧ ٦٥٠	-		مدفوعات لاستثمارات في أذون خزائنة أكثر من ثلاث شهور
(٦١ ٧٣٩ ١١٨)	(١٤٨ ٠٧٠ ٥٠٠)		متحصلات من استثمارات في أذون خزائنة أكثر من ثلاث شهور
(١٠٥ ٦٨٦ ٩٦٣)	-		متحصلات من التصرف في العمليات غير المستمرة (بدون النقدية المستعدة)
٦١ ٥٤٤ ٥٢٨	٨ ٧٦٦ ٢٥٧		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٤٩ ٠١٠ ٥٣٣	١٢١ ٣٠٣ ٨٨٥		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥ ٨٠١ ٩٢٦)	(٢٠١ ١٩٢ ٨٠٧)		سداد قروض طويلة الأجل
-	٧١ ٥١٢		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٢٣ ٥٠٤ ٣٢٢)	(٣٨ ١٥٣ ٦١٢)		سداد قروض و تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٥ ٣١٥ ٦٧٥)	(٣ ٠٤٣ ٩٦٨)		المحصل من بنوك - سحب علي المكشوف
(٧ ٢١٢ ٦٠١)	٢٧ ٧١٩ ٩٧٤		المسدد من بنوك - سحب علي المكشوف
(٣٧ ٦٧٢ ٥٤٤)	(٣٦ ٨٢٤ ٤٠٢)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
٤ ٧٣٦ ٣٥٨	-		حصص غير مسيطرة
(٨٩ ٩٠٢ ٦١٢)	(١٢١ ٣٥٣ ١٦١)		توزيعات مدفوعة
٣٩٣٠ ٦١٩	(٥١ ٠٨٢ ٢٥٦)		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٢٥ ٤١٩ ٥٩١)	(٢٤٣ ٢١٨ ٧٥٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٧٢ ٣٢٠ ٧٧٢	٣٤٦ ٩٠١ ١٨١		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	(١٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٣) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال.

وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

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

- أ- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- ب- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- ج- رأس المال المخاطر.

كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.

وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتز عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتر وكيمياويات 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 ١-٣-١).

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير 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. التغيرات 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 وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

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

٢-٣ **العملات الأجنبية**
١-٢-٣ **المعاملات بالعملات الأجنبية**
يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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 كبند مستقل

(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 وإنتقال
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 الاستهلاك

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

٦-٣ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشنقة 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 المشنقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفله 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية 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، فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ 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 المشنقة - 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 المشنقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

٨-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

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

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

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصصاً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة. ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء 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 وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية 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 لاحقاً 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 الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبنية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو 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 الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية

ب-

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٣-٣ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل 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 المثلثة.

١٤-٣ المخصصات

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

الضمان

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

العقود المحملة بخسارة

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

١٥-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

١٦-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٧-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم 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.

ج- التوزيعات

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

١٨-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

الإيراد

١٩-٣

إيرادات نشاط الغاز

أ-

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروعات 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 المقولة بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الإعراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إسترادها.

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

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

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

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

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقاوله 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 مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله 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 لاعتراض 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 ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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 إلزامها بتلك المستويات.

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

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

١-٤ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. حوالي ١٠,١٥% 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 بالالتزاماته.

الضمانات

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

٢-٤ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد كلما أمكن ذلك - من أن لديها 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 الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الائتمان التالية: -

- * مبلغ ١٨٧,٠٠٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٩,٧٥٥ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١٣,٥%.
- * مبلغ ٣٧٧,٠٦٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٩,٦٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة تتراوح من ١,٥% إلى ٢,٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري.
- * مبلغ ١٥٥,٧٤١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٨,١٢٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١% و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور.
- * مبلغ ٣٩٣,٣٤١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٠,٥١٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١% و ٤% علاوة على سعر الكوريدور.

٣-٤ خطر السوق

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

٤-٤ خطر العملة

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

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

٥-٤ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ١,٨٨ % من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٤ خطر أسعار السوق الأخرى

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

٧-٤ إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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

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

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

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معياري مصري (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. - يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة	
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال السنة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للسنة والسنة المقابلة.
معياري مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. - يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنتين (السنة الحالية وسنة المقارنة). - قطع الخيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة
	تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معيار مصري (٤٥)

قياس القيمة العادلة

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:
أ- تعريف القيمة العادلة. و
ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و
ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

معيار مصري (٢٩)

تجميع الأعمال

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

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

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

• تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :

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

معيار مصري (٤٢)

القوائم المالية المجمعة

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

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

لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

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

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معيار مصري (٤٣)

الترتيبات المشتركة

- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءاً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " .
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation).
- حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له.
- في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبي)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.

معيار مصري (١٨)

الاستثمارات في شركات شقيقة

- تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل.
- إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.
- إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.

التأثير على القوائم المالية

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

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

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

المعايير الجديدة

أو المعدلة

معيار مصري (٤٤)

الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

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

معيار مصري (٣٦)

التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية

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

معيار مصري (١٤)

تكاليف الاقتراض

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

معيار مصري (٤١)

القطاعات التشغيلية

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

معيار مصري (٢٥)

الأدوات المالية : العرض

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

معيار مصري (٤٠)

الأدوات المالية : الإفصاحات

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

التأثير على القوائم المالية

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

لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

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

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

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

تم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة.

٦- التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.

- عمليات أخرى

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار.

القطاعات الجغرافية

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

الطريقة المحاسبية المصرية القوائم المالية

قائمة مساهمة قصيرة

قوائم الإحصائيات المقدمة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- التكاليف التشغيلية

تكاليف التشغيل

الزكاة

إجمالي إيرادات التكاليف

المدة	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إجمالي إيرادات التكاليف	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
أرباح (خسائر) التشغيل	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠
مسرقات ومروية	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
فوائد مالية	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
نسب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
مقابل ربح (خسائر) قبل الضرائب المحلية	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
مخرقة الفحل	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
الزكاة	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
مؤسسة الكويت القوي القوي القوي	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠
الأرباح (خسائر)	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠٠

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيــــــــــــان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	٥ ٤٦٠ ٤٨٢	١٤ ١٨٩ ٤٧٢
شركة الدلتا للتأمين					
استثمارات غير مقيدة بالبورصة	ش.م.م	٣٠	١٠٠	١٨ ١٤٨ ١٧٥	١٩ ٣٤٢ ٠٥٨
الشركة المصرية لنقلات البترول					
الشركة المصرية للهيدروكربون *	ش.م.م	-	-	-	٥١ ٨٥٧ ٢٢٥
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٢٤ ١١٦ ٦٢٣	٤٩ ٧٣٧ ٨٢١
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	٦٢٨ ٠١٤	١٧ ٤٢٣ ٠٨
شركات اخري	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٥ ٤٢٩ ٠٦٩	١٨ ١٨٨ ٨٤٩
				٦٣ ٧٨٢ ٣٦٣	١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣

- تبلغ القيمة السوقية لاستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ١٧٩ ٥٧١ ٢ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٦٣٣ ٥٥٠٠ دولار أمريكي).

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

** اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهرى 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 ٢٧٤ ١٩٨ ٢٣ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

الشركة القائمة المصرية الكويتية
 (شركة مساهمة مصرية)
 (تبيع) الإيجاعات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشفافة قبل التسويات الخاصة بنسبة الملكية:-

البيان	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الأصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	الإلتزامات طويلة الأجل	إجمالي الإلتزامات	الإيرادات	المصروفات	الإرباح (الخسائر)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الداتا للتأمين	١٥٥٦٤.٤٠٠	٢٥٠.٦٤.٠٤٣	٣٣٧٣٢.٢٤٥	٦٨٧٩٦.٧٨٨	٥٣٩٥٩.٩٢٩	٧٧١.٩٥٩	٥٣٢٣١.٨٨٨	١٢٥١٩.٦٢٧	١.٩٥٨.٦٠٧	١.٥٦١.٠٢٠
الشركة المصرية لتقنيات البترول	٥٨٧٣٢.٦٣٣	٣٧١.٩١.٧٧٥	٩٧.٦٣٠.٣٥١	١٢٤.٨١٢.١٣١	٤٣.٠٩٨.٦٠٥	٣٢.٩٨٠.٨٩٣	٧٦.٠٧٩.٤٩٨	٤٤.٦٢٥.٨١٨	٤٤.٥٠١.٠٣٤	١٢٤.٧٨٤
شركة الشروق للمبلمين والمنتجات	١.٢٤٦.٨٠٩	١.٣٢٣.٦٤٠	١.٨٧٦.١٤٥	٣.١٩٩.٧٨٥	١.٧٨٤.٥٤١	٦٧٣.٤٣٥	١.٩٥٧.٩٧٦	١.٦٢٥.٦٧٥	٦.٦٢٠.٨٥١	٥٤.٨٢٤
شركة صناعات مواد البناء *	٣٩.٨٦٠.١٨٩	١٠.٦٣٨.٢٢٦	٩٥.٧٦٢.٨٣٠	١٠.٦.٤٠٥.٠٥٦	٣.٦.١٢٩.١٨٤	٢٠.٤١٥.٦٨٣	٦.٦.٥٤٤.٨٦٧	٩.٧.٨١٤.٥٣٧	٨.٩.٣.١.٧٠.٥	٢.٥١٢.٨٦٢
شركة الداتا للتأمين	٢٠.٩٢١.٤٨٧	٨٤.٠٤١.٦٥٠	٥١.٢٢٠.٠٧٣	١.٣٥.٢٦١.٧٧٣	١١.٣.٨١.٦.٨٤٠	٥.٢.٣.٩.٦	١.١.٤.٣.٤.٠.٢.٣.٦	٣.٣٥.٠.٨.٧	١.٥.٩.٧.٦.٤.٥	١.٧٥.٣.٤.٤.٢
الشركة المصرية لتقنيات البترول	٦.٣.٦.٥.٨.٩.٤	٤.١.٧.٦.٩.٧.٨	١.٠.٠.٣.٧.٠.٣.٤.٦	١.٤.٢.٠.٣.٩.٥.٧.٤	٢.٦.٢.٤.٢.٤.٣.٠	٥.٢.١.٢.١.٢.٥.٠	٧.٨.٣.٧.٣.٦.٨.٠	٥.٤.٦.٤.٠.٧.٧.٦	٤.٢.٩.٣.٠.٦.٥	١.١.٧.١.٠.٨.١
شركة الشروق للمبلمين والمنتجات	٢.٩.١.٠.٥.٤.٤	٧.٥.٣.٧.٦.٨.١	٤.٧.٧.٧.٨.٤.٦	٧.٣.١.٥.٥.٢.٧	٢.٧.٤.٣.٥.٠.٠	١.٦.٦.٦.٤.٨.٣	٤.٤.٠.٤.٩.٨.٣	٦.٥.٠.١.٣.٥.٩	٧.٣.٣.٨.٦.١.٨	(٨.٧.٢.٥.٩)
شركة المصرية للبترول وكرتون	١٥.٣.٨.٦.٤.٣.٤	٤.٣.٨.٨.٥.٧.٣.٣	٥.٣.٣.٩.٧.٥.٦.٧.١	٥.٧.٧.٨.٦.١.٠.٠.٤	١.١.٩.٦.٩.٦.٩.٦.٩.٦	٣.٠.٤.٠.٢.٧.٨.٧.١	٤.٢.٣.٩.٩.٧.٥.٧.٠	٤.١.٥.٥.٠.٤	٣.٧.٥.٥.٩.٥.٤	(٧.٨.٤.٠.٤.٥.٠)
شركة صناعات مواد البناء	٩.٢.٨.٠.٦.٤.٣.٧	٢.٠.٧.٦.٣.٥.٧.٢	٢.٣.٨.١.١.٦.٥.٢.٠	٢.٦.٨.٨.٨.٠.٠.٩.٢	٧.٤.٩.١.٩.٣.٨.١	١.٠.١.١.٦.٤.٢.٧.٤	١.٧.٦.٠.٧.٣.٦.٥.٥	١.٠.٨.١.٥.٦.٤.٦.٩	١.٠.٨.٦.٥.٥.٠.١	(٤.٩.٩.٠.٣.٦)

* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاه وفقا لتقرير الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، حيث لم يتم الانتهاء من إصداد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الداتا للتأمين

الشركة المصرية لتقنيات البترول

شركة الشروق للمبلمين والمنتجات

شركة المصرية للبترول وكرتون

شركة صناعات مواد البناء

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المساهمة من قيمة	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج *	-	-	-	٧١ ٤٣٥ ٩٢٦	٦٣ ٢٤٣ ٣١٦
أسهم شركات محلية مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	١ ٥٤٠ ٢٣٧	٨ ٥٩٢ ٥٩٥
استثمارات مثبتة بالتكلفة					
I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسؤولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم أمارتية	٣,١٦	١٠٠	١٣ ٩٧٧ ١٨٥	١٤ ٠٩٤ ٤٢٨
شركات أخرى **				١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	٥٠
				٢٨٧ ٧١٤ ٦٥٢	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
خسائر الاضمحلال **				(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)	-
				١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩

* يتمثل البند في القيمة السوقية لمحافظ استثمارات مملوكة للشركة بدولة الكويت ، واعتباراً من بداية عام ٢٠١٢ تم المحاسبة عنها بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بدلاً من المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الأدوات المالية : - الاعتراف والقياس " وترتب علي ذلك اثبات أرباح و خسائر إعادة قياس هذه المحافظ بالقيمة العادلة بما فيها خسائر التصرف ضمن حقوق الملكية باجمالي مبلغ ١٧٠,٨٧ مليون دولار أمريكي تم ادراجه ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة ، منه مبلغ ١٧٩,٦٣ مليون دولار أمريكي حتي عام ٢٠١٥ والباقي خلال العام.

** يتمثل ذلك المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال العام طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥١).

٩ - استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٢ ٣٣٣ ١٥٨	-
٢٧ ٤٥٤ ٨٢١	-
١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩	-
٦ ٢٥٩ ٧٨١	-
١١٣ ٥٢٨ ١٩٨	-

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)

الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

* يتمثل هذا الرصيد في التكلفة المستهلكة لمحفظة 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 (٥٦).

١٠- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-١٠ الأرصدة المدينة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٤١٦٥٤٠	٢٥٦٧١٥	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
-	-	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٣٤١٦٥٤٠	٢٥٦٧١٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٠٤١٩٨٤	٣٨٨٢٦٧	شركة الفيوم للغاز
٢٨٦٥٧٣٦	٧٧١٤٢٢	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٣٩٠٧٧٢٠	١١٥٩٦٨٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
٧٣٢٤٢٦٠	١٤١٦٤٠٤	
٧٣٢٤٢٦٠	١٤١٦٤٠٤	ويتم تبويبها كما يلي:
-	-	الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
-	-	الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

٢-١٠ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٦٣٤٣٨٤	٢٣٨٤١٠٣٩	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
١٤٦٣٤٣٨٤	٢٣٨٤١٠٣٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
٥٧٢١٢٤	١٤٢٣٧٩	شركة الفيوم للغاز
٥٨١٣٣٣	-	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١١٥٣٤٥٧	١٤٢٣٧٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٥٧٨٧٨٤١	٢٣٩٨٣٤١٨	
١٥٢٠٦٥٠٩	٢٣٩٨٣٤١٨	ويتم تبويبها كما يلي:
٥٨١٣٣٣	-	الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
-	-	الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٦).

١٢- أصول التقدير والتقييم

الإجمالي دولار أمريكي	تحت التقييم دولار أمريكي	خسوف الائتماني دولار أمريكي	معدات / خدمات حقول دولار أمريكي	أيار متينة دولار أمريكي	أيار تنمية وتطوير دولار أمريكي	أيار استنفاد دولار أمريكي
٥٩٦ ٧٤٧ ٥٠١	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨١٨ ٩٣٦	١٥٤ ٢٣١ ٣٤١	١٥٢ ٢٢٩ ٩٥٥	١٠٥ ٩١١ ٤٢٠	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
٥٧ ١١٦ ٤٢٥	-	١٣ ١٢٠	١٣ ٠٨١ ٩٢٣	٤٤ ٠٢٠ ٨٨٢	-	-
(٣ ١٠٣ ٢٥٧)	-	-	(٣ ٥٧٢ ٠٢١)	-	(٨١ ٣٣١)	-
١٥٠ ٢٦٠ ٥٧٤	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦٣ ٧٩١ ٢٤٣	١٩٦ ٢٥٠ ٨٣٧	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
١٥٠ ٢٦٠ ٥٧٤	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	١٦٣ ٧٩١ ٢٤٣	١٩٦ ٢٥٠ ٨٣٧	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
(١٥٠ ٢٦٠ ٥٧٤)	(٤٥٩ ٩٩٥)	(١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦)	(١٦٣ ٧٩١ ٢٤٣)	(١٩٦ ٢٥٠ ٨٣٧)	(١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩)	(٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
٥٤٨ ٣٣٣ ٢٠٥	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨١٨ ٩٣٦	١٢٨ ٤٥٩ ٩٥٧	١٣٠ ٧١٧ ٨٢٨	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
٨ ٣٢٢ ٩٢٧	-	٩٣٧	٢ ١١١ ٠٠٤	٥ ٧٣٠ ٩٨٦	-	-
٥٥٦ ٦٦٦ ١٢٢	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨١٩ ٨٧٣	١٣١ ٠٧٠ ٩٦١	١٣٦ ٤٣٨ ٨١٤	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
٥٥٦ ٦٦٦ ١٢٢	٤٥٩ ٩٩٥	١٥٩ ٨١٩ ٨٧٣	١٣١ ٠٧٠ ٩٦١	١٣٦ ٤٣٨ ٨١٤	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤
-	-	-	-	-	-	-
(٥٥٦ ٦٦٦ ١٢٢)	(٤٥٩ ٩٩٥)	(١٥٩ ٨١٩ ٨٧٣)	(١٣١ ٠٧٠ ٩٦١)	(١٣٦ ٤٣٨ ٨١٤)	(١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥)	(٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٩٣ ٥٩٤ ٤٤٢	-	١٢ ٦٨٣	٣٢ ٧٢٠ ٢٨٢	٥٩ ٨١٢ ٠٢٣	١ ٠٤٩ ٤٥٤	-

* يشمل البند في قيمة تكلفة وجميع الاستهلاك وخسائر الإضمحلال والتقلد الخاصة بأحدى القوائم التي تم فقد السيطرة عليها خلال العام طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥١).

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٢ ٧٤٥ ٣٠٧	١١ ٠٨٣ ٥٨٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠٤٣ ٩٨٩	-	مباني وإنشاءات
٦ ٨٥٦ ٧٣٥	١ ٠٨٩ ٧٩٦	أخرى
٢٥ ١١٧ ٦٩٨	٢٦ ٦٤٥ ٠٤٥	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
١٠ ٦٤٦ ٠٣١	١٢ ١٧٣ ٣٧٨	

١٤ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥ ٨٦٦ ١٥١	٦ ٤٧٢ ٢٦٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٢٢ ٣٧٩ ٢٤٦	٩ ١٢٩ ١٤٥	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة بلاستي كيم
٣ ٢٦٠ ١٣٧	١ ٣٢٩ ٩٠٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٧٥ ٦١٢ ٨٥٨	٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	

١٥ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الاصناف خلال العام	الاصناف خلال العام	الاصناف خلال العام	الاصناف خلال العام	الاصناف خلال العام
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦ ٠٨٩ ٤٢٤	(٣ ١٩٨ ٩٨٨)	(٨١٠ ٤٨٧)	-	نققات إيرادية مؤجلة *
٢١ ٢١٧ ٩٧٠	-	(٥ ٠٩٢ ٣١٣)	-	حق الاستخدام **
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	حقوق استخدام مياة
٣٠ ٣٠٧ ٣٩٤	(٣ ١٩٨ ٩٨٨)	(٥ ٩٠٢ ٨٠٠)	-	
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	خسائر الاضمحلال
٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤	(٣ ١٩٨ ٩٨٨)	(٥ ٩٠٢ ٨٠٠)	-	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدها 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 وبالبالغ 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.

١٦ - مدينون آخرون وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مدينو بيع أصول ثابتة
٢٢٥ ٢٢٤	٦٣ ٨٦٠	أوراق قبض
٢ ٥٥٨	١٨٥ ٨٥٤	
٢٢٧ ٧٨٢	٢٤٩ ٧١٤	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٦).

١٧ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الفروق المؤقتة القابلة للخصم
٤٠٤٨ ٢٦٧	٤٠٠٦ ٥٧٨	خسائر ضريبية
-	٤ ٧٩٠	
٤٠٤٨ ٢٦٧	٤٠١١ ٣٦٨	

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

١٨ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
٢٣٧ ٥٦٥	١٠٩ ٩٧٧	بنوك حسابات جارية
٣٥ ٩٢٦ ٧٨٦	٣٤ ٢٢٨ ٣٢٦	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٣٥ ٧٧٣ ١٣١	٦٧ ٠٨٨ ٠٨٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٠ ٠٠٠ ٩٥٠	١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	شيكات تحت التحصيل
٤ ٩٢٨ ٦١٤	٢ ٨٤٦ ٣٥٠	
٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٩)
٦٠٤٤ ٦٤٦	-	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٠ ٠٠٠ ٩٥٠	١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٩)
٤٠١ ٧٦٦	٥٩٠ ٣٠٥	ودائع مجمدة
٣٥ ٦٠٧ ٧٩٥	-	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٦).

١٩ - استثمارات في أدون خزانة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦١٠٤٦٧٩	-
-	١٢٩٠٩٢٥٣
(٦٠٠٣٣)	(٥٥٥٥٠٨)
٦٠٤٤٦٤٦	١٢٣٥٣٧٤٥

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٦).

٢٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦٢٨٢٤٣٩	١٠٣٥٩١٠٨
١٥٢١٤٤١	٢٦١٩٧٤
٥٤٦٩١٧٩٤	٣٩٨
-	٤٥٣٨٣٤١
١١٢٤٩٥٦٧٤	١٥١٥٩٨٢١

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

٢١ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢٥٩٨٥٣٠	١١٨٣٤٨٠٢
٣٨٤٨٠٧٦	٤٠٠٥٥٧١
٦٦٤٤٦٦٠٦	١٥٨٤٠٣٧٣
(٢٤٨٩٦٨)	(٩٦٦٤٩)
٦٦١٩٧٦٣٨	١٥٧٤٣٧٢٤
٣٣٦٩٢٩٤	٥٥٣٣٨٢٤
٦٩٥٦٦٩٣٢	٢١٢٧٧٥٤٨

عملاء محلي
عملاء تصدير

خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء

أوراق قبض

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٦).

٢٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	-	المستحق على شركة سودابت ونابل بت
٤ ٧٨٦ ٩٣٥	١ ٨٩٨ ٠٠٩	مصلحة الضرائب
١ ٩٩٢ ٦٠٣	٨٦٦ ٣٠٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ١٠٠ ٥٨٦	١ ٩٢٦ ٧٩٩	تأمينات لدي الغير
٣٨٨ ٧١٨	١٣١ ٢٥٧	سلف وعهد عاملين
١٠ ٦٣٢ ١٢٩	٢ ٩٠٩ ٣٩٧	فواتير مصدر غير محصلة
٥ ٤٧٧ ٧٨٩	٣ ٥١٤ ٩٣٤	موردين - دفعات مقدمة
١٨ ٢١٢ ٩٣٧	-	التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء
٥ ٠٨٥ ٨٦٦	٣ ٢٢٠ ٢٦٣	إيرادات مستحقة
٢ ٩٨٧ ٢٠١	١ ٢١٩ ٠٤٩	المستحق على شركة الشروق للميلامين والرائجات - شركة شقيقة
٣٠ ٠٢٢ ٣٥٥	٧ ٨٧١ ٦٦٨	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٥١٩ ٦٨٥	-	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد
-	١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩	المستحق علي شركات ذات علاقة *
١١٤ ٣٥٦ ١١٣	١٦٠ ٧٧١ ٧٤٠	
(١ ٢٣٦ ٤٢٥)	(١٣٧ ٦٠٧ ٧١٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
١١٣ ١١٩ ٦٨٨	٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تم فقد السيطرة عليها خلال العام طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥١).

** يتضمن الرصيد مبلغ ١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ التي تم فقد السيطرة عليها خلال العام طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥١).

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٦).

٢٣ - مخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٩٩١ ٥٨٥	٦ ١٨٦ ٩٥٩	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
١ ٣٩٣ ٤٦٦	٨٦٢ ٥٨٨	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٧٧ ٩٩٤	١٢٤ ٧٩٣	عدد وأدوات
١٣٥ ٣٣٩	-	مخزون بترول خام
١٩ ٨٣٠ ٤٩٥	١٠ ٥٧٦ ٥٧٨	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٢٥٨ ٩٦٠	١ ٠٥٧ ٢٣٠	بضاعة بالطريق
٢٧ ٢١٤ ١٥٥	١٣ ٥٢٠ ١٤٣	قطع غيار ومهمات
١١٠ ٥٨٩	٢٢٩ ٦٢٤	مواد تعبئة وتغليف
٢ ١١٧ ٠٢٨	٥٥ ٩٦٨	إنتاج غير تام
٦ ٢١٦ ٦١٥	٧ ٩٣٢ ٥٣١	إنتاج تام
٢ ٣٧١ ٠٠٦	٣٥ ٩٨٣	اعتمادات مستنديه
-	٤٥٦ ٨٤٢	وقود وزيت
-	٥ ٤٥٩ ٢٧٩	بضاعة لدي الغير
٦٨ ٨١٧ ٢٣٢	٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	
(٩٧٠ ٥٢٤)	-	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨	٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	

٢٤ - أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ٢٣٢ ٦١١	٧ ٥٧٦ ٢٩٠	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
١٦٣ ٢٨٤	٢٨ ٤٨٤	تكاليف مشروعات أخرى
٨ ٣٩٥ ٨٩٥	٧ ٦٠٤ ٧٧٤	

٢٥ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة باحدي الشركات التابعة ضمن قطاع العمليات الأخرى كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حيث أنه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة علي عرض بيع إجمالي 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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
-	١ ٣٠٣ ٩٩٦	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
-	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٤٦٠٠	مصرفات مستحقة
-	٤٦٠٠	

- ٢٦ رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ 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 بزيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

- ٢٧ 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 ٢٠٤ ٥٢٨ ٨٩ 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 ٤٥٤ ٤٥٥ ١٧ دولار أمريكي.

٢٨- احتياطي خاص - علاوة إصدار

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

٢٩- احتياطي عام

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

٣٠- احتياطي القيمة العادلة

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

٣١- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على اسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٣) أدناه.

٣٢- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٣ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٢٣٦ ٢٧٦ ٢٢٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) العام دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٦,٠٢٥	٦٢١٨ ٢٧٧	١٣٨٤,٩٣	٧٦٠٢ ٣٧٠	١١١٩٢ ٣٨١
٠,٧	٧٥٣	٢١٠	٩٦٣	١٤٠٢
١	(١١)	٤٨٣٦	٤٨٢٥	١١٨٤٨
٠,١	٦٩٧٩	٤٤١٧٦	٥١١٥٥	٥٧٤٠٢
٢٤,٨	١٣٤٥	١٢٨٨٠	١٤٢٢٥	٢٧٦٠٣ ٠٩٢
١٤,٠١٤	٧٠ ٠٣٧	(٤٥٣ ٦٧٤)	(٣٨٣ ٦٣٧)	٢ ٥٥٢ ٢٦٠
٠,١١	(٢)	١٦٠	١٥٨	١٦١
٢٢,٠١	٣٧٩ ٦١٥	١٢٩ ٤٤١	٥٠٩ ٠٥٦	٨١٤ ٠٩٤
٠,١	٣٠٢٥	١٥٦١	٤٥٨٦	٧٥٢٦
٠,١٢	(٣٠)	١١٣	٨٣	-
٠,١	(٤)	٢	(٢)	-
٠,١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٨,٣٣	٧٢٥٠ ٣٢٠	٢٠٩ ٢٤٥ ٢٩٨	٢١٦ ٤٩٥ ٦١٨	٢٢٧ ٥٦٩ ٣٧٩
٢٥,٢٨	٢٣٥٥	(٢٥٨٢٥)	(٢٣ ٤٧٠)	(٢٥٨٢٥)
	١٣ ٩٣٢ ٦٥٩	٢١٠ ٣٤٣ ٥٧٧	٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦

٣٤ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواقع ٣,١٣ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٢١ ٤٨٩ ٣٠ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وهذا الاقتراح خاضع لاعتماد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة.

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ٢,٥٢ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ 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.

٣٥ - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وللمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي

أ - قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

٩٤.٠٠٠.١٠٦	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% 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 وجاري توقيع الاتفاق الجديد بواسطة الطرفين.	٨٦.١٠٠.٠٠٠
٣٠.٢٠٠.٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الأجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملية الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوربيدور إقراض ويحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملية الأجنبية.	٢٤.٦٠٠.٠٠٠

ب - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

٨٠.٢٨٧.٠٤	قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٨٦ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ١١% وفقاً لسعر الكوربيدور للإيداع بالإضافة الي ٢,٢٥% وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٧/١٠/٣١، على أن يتم إصدار وثيقة تأمين على كافة الأصول محل التمويل لصالح البنك.	-
١.١٥٩.٦٩١	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٥% سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	٣١٨.٦٩٦
-	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملية 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% وق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.	٩٣٠.٦٨٥٢

ج - قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة

٣٣.٦١١.٦٦٨	تعاقبت الشركة مع البنك الاهلى المتحد للحصول على قرض متوسط الأجل 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.	٢٤.٢٣١.٦٦٧
١٦٧.٠٠٠.١٦٩	ما بعده	١٤٤.٥٥٧.٢١٥

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦٧.٠٠٠.١٦٩	١٤٤.٥٥٧.٢١٥
٧٣.١١٠.٤٠٦	-
٢٤٠.١١٠.٥٧٥	١٤٤.٥٥٧.٢١٥
١١٧.٠١٢.٨٢٦	٢٥.١٤٨.٠٥١
	يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٤٠).
١٢٣.٠٩٧.٧٤٩	١١٩.٤٠٩.١٦٤
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦- التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٩٥.٢٦٥	٣٦٠.٩٤٤	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
٣٨.٧١٥	١١.٩٦٤	الإيرادات المؤجلة
٨٣٣.٩٨٠	٣٧٢.٩٠٨	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٦).

٣٧- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩.٧٢١.٨٩١	٢٦.٥٧١.٩٣٩	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٩.٧٢١.٨٩١	٢٦.٥٧١.٩٣٩	

٣٨- مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال العام في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	فرق ترجمة	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	مخصصات مستخدمة خلال العام	مخصصات مغاد تبويبها خلال العام	مخصصات مستبعدة نتيجة فقد السيطرة على احدى الشركات التابعة	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٩.٠٣٠	-	-	(٢٣٩.٨١١)	-	-	٢٤.٦٢٦	٤١٤.٢١٥	مخصص مخاطر أعمال
٢١.٢١٩.٠٩٢	(٤٥٠.١١٨٢)	(٤٩.٣٤٠)	(١٠٤.٩١٢)	٤.٧٠.٠٠٠	(٢.١٢٦.٧٣٩)	١٠.٦٧١.٨٥٨	١٣.٢٥٩.٤٠٧	مخصص التزامات أخرى - قصيرة الأجل
٢٠.٦٠٥	(٩٠.٠٥٩)	(٣٦.١٧١)	(٦.٦٥٢)	-	-	-	١٥٣.٤٨٧	مخصصات عقود محملة بخسائر
٢١.٤٤٨.٧٢٧	(٤٥٩.١٢٤١)	(٨٥.٥١١)	(٣٥١.٣٧٥)	٤.٧٠.٠٠٠	(٢.١٢٦.٧٣٩)	١٠.٧٠٦.٤٨٤	١٣.٨٢٧.١٠٩	إجمالي المخصصات المبوبة كالتزامات متداولة
-	-	-	-	(٤.٧٠.٠٠٠)	-	-	٤.٧٠.٠٠٠	مخصص التزامات أخرى - مبوبة كالتزامات طويلة الأجل
٢١.٤٤٨.٧٢٧	(٤٥٩.١٢٤١)	(٨٥.٥١١)	(٣٥١.٣٧٥)	-	(٢.١٢٦.٧٣٩)	١٠.٧٠٦.٤٨٤	١٧.٨٩٧.١٠٩	الإجمالي

٣٩ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٨٤١ ٥٨٩ ٤ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٢ ٣٣٣ ٢٨٤	٤ ٢٥١ ٢٨٤
قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٠) أعلاه.	
٤٠١ ٧٦٦	٥٩٠ ٣٠٥
٤٢ ٧٣٥ ١٥٠	٤ ٨٤١ ٥٨٩

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

٤٠ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ٧٦ ٢١٣ ٤٨٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٧ ٠١٢ ٨٢٦	٢٥ ١٤٨ ٠٥١
٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢	٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢
٤ ٦٠٤ ٤٨٢	١٩٦ ٨٥٢
٢ ٤٥١ ٣١٢	٣ ١٥٥ ٨٤٠
-	٢٠
-	١٦٠ ٢٢١
٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢	٧٦ ٢١٣ ٤٨٦

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤	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 بالجنيه المصري و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، وبتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على أن يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وخلال العام 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 للجنيه المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٧، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.	
٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤	٧ ٢٣٧ ٤٠٥

٢٠١٥/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٠.٢٨٨٢٤

١٤٣٢٣٦٢٤

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

٧٢٣٧٤٠٥ ما قبله

١٧٢٢٢٨٢٤

٢٢٧٢٩١٠٨

١٧٨٧٥٧٨٩

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 جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور وبحد أدني ١١,٢٥ % سنوياً للمديونية بالجنية المصري و ٤ % بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية.

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 أدني موقع من الشريكتين 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 ١٨١ ٨١٨ ٣١ جنية مصري. 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 ٩٦٧ ٣٦٣ ٧١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣٥٦٠٧٧٩٦

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

٥٢١٦٤٨٤

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 جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥ % فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين وبدون حد أدني للمديونية بالجنية المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية.

٩٢٦٨٩٣٥٢

٤٧٥٥٢٥٠٢

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

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٣٦ ٨٨١	١ ٥٧٧ ٠١٠
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتي سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك وشركة بلاستي كيم من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليها ١٢٧,٩٧٥ مليون جنية مصري ٥٠٠ ألف دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوي ٢ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري، ٣ % علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند إذني وإيصال أمانة وثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	
٣ ٤٥٠	-
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوي ٠,٧٥ % علاوة على متوسط سعر الكوريدور.	
١ ٩١٠ ٩٨١	١ ٥٧٨ ٨٣٠
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريدور وذلك بضمان الحصول على كفالة تضامنية من شركة بلاستي كيم والتأمين لصالح البنك ضد السطو والحريق على أصول شركة سبريا وشركاتها التابعة.	
٢ ٤٥١ ٣١٢	٣ ١٥٥ ٨٤٠

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

موردون ومقاولي الباطن

- ٤١

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣ ٣٧١ ٩٨٠	١٣ ٥٦١ ٠٨٧	موردون متنوعون
٢٢ ٩١٢	٣٢٣ ٦٧٢	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن
٨٣ ٣٩٤ ٨٩٢	١٣ ٨٨٤ ٧٥٩	
١٨١ ٥٦١	٣٦٥ ٩١٦	أوراق الدفع
٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣	١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٦).

٤٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢ ٨١٣ ٠٨٢	٢٣ ٦٨٨ ٥٥٥	عملاء - دفعات مقدمة
٤٩ ٦١٢ ٩٣٣	٢٣ ٣٥٦ ٣٧٧	مصرفات مستحقة
١٩ ٥٥٧ ٤٠٦	٩ ٦٧٠ ٥٣٠	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٢ ٣٢٦ ٨٣٦	٦ ٠٤٢ ٦٤٩	تأمينات للغير
١٣ ٨٧٥ ٩٥٩	١٣ ١٥١ ٢٤٢	ضريبة أرباح شركات الأموال
٦ ٥٢٨ ٤١٥	-	إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة
٣ ٩١٨ ٠٠٢	١٣ ٦٦ ٥٩٣	أقساط تحت التحصيل
٥ ٠٩٥ ٤٠٣	-	إيرادات عمولة مقدمة
٤ ٩٩٥ ٩٥٠	٣ ٠٤١	فوائد قرض مستحقة
٩ ٣٨٦	٣ ٨٢٩	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	-	قروض من الحصص غير المسيطرة
٣ ٠٧٩ ٠٣٦	٢١ ١٧٧ ١٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨	٩٨ ٤٥٩ ٩٦٦	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٦).

٤٣ - إيرادات النشاط

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦ ٩١٠ ١١٥	٨٥ ٩٣٧ ٥٨٣	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٢٤٧ ٥٨١	١٨٧ ٨٦٠	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٧١٠ ٥١٢	٢ ١١٥ ٥٥٠	إيرادات نشاط التوكيلات
٩٤ ٨١٥ ٩٩١	١١٥ ٩٧٩ ٢٣٧	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٧٤٥ ٥٥٧	٣ ٢٣٧ ٦٥٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٧٢ ١٢٢ ٨١٧	١٣٥ ٦٢١ ٦٧٠	إيرادات نشاط الأسمدة
٢٥٧ ٥٥٢ ٥٧٣	٣٤٣ ٠٧٩ ٥٥٢	

٤٤ - تكاليف النشاط

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٦ ٦٣١ ٧٦٧	٤٤ ١٥٠ ٣٦٣	تكاليف نشاط توصيل الغاز
١٢٣ ١٦٥	٢٤٩ ٢٨٥	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٣٢٧ ٤٣٨	١ ٦٠٥ ٤٢٢	تكاليف نشاط التوكيلات
٦٧ ٣٥٨ ١٨٠	٧٣ ٥٤٨ ٢٩٠	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٥٧٧ ١٣٣	٢ ٥١١ ٢٣٢	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٧٠ ٣١٧ ٥٩٥	١١١ ٩٦٨ ٦١٣	تكاليف نشاط الأسمدة
١٩٧ ٣٣٥ ٢٧٨	٢٣٤ ٠٣٣ ٢٠٥	

٤٥ - إيرادات نشاط الاستثمارات

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٤٥ ٢٩٢	٦٥٨ ٥٢٩
٦ ٩٠٨	٧ ٢٢٨
٥ ٧٦٤ ٤٢٠	٨٦٥ ٨٧٩
٤ ٧٠٠ ٧٦٤	٥٤١ ٤٨٩
١٠ ٠٥١ ٩٦٦	٦ ٨٦٤ ٣٧٥
١ ٣٧٦ ٢٣٨	٣ ٥٣٦ ٦٤١
-	٥ ٦٧٣ ٨٣٧
٢٢ ٠٤٥ ٥٨٨	١٨ ١٤٧ ٩٧٨

أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
عائد استثمارات في اذون خزانة
عائد استثمارات في سندات حكومية

٤٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤ ٨٢٧ ٤١٤	٨٥ ٥١١
٩٦ ٩٧٥	٤ ٥٩٣
٣١ ٨٦٤	٧١ ٣٢١
٢٦٩ ٠٦٠	٢ ٩٥٦ ٥٣٧
٥ ٢٢٥ ٣١٣	٣ ١١٧ ٩٦٢

مخصصات إنتفى الغرض منها
رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
أرباح رأسمالية
أخرى

٤٧ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٣ ٣٨٢	١٦٣ ١٩٨
٤ ٢٠٣ ١٤٨	٣ ٧٥٣ ٥٥٦
٣ ١٥٤ ٢٢٦	٦ ١٣٠ ٨٢٩
٧ ٤٣٠ ٧٥٦	١٠ ٠٤٧ ٥٨٣

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

٤٨ - مصروفات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ٨٢٥ ١٠٧	١٠ ٧٠٦ ٤٨٤
٦٤ ٥٦٣	-
١ ٨٨٩ ٦٧٠	١٠ ٧٠٦ ٤٨٤

مخصصات مكونة
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون

٤٩ - صافي الإيرادات التمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ٨٦٧ ٠٧٤	١٣ ٥٤٧ ٠٥٤	إيرادات تمويلية
٦١٣ ٥٢٧	٢١ ٨١٨ ٤٢٧	فوائد دائنة
١٢ ٤٨٠ ٦٠١	٤٥ ٣٦٥ ٤٨١	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٤ ٢٣٢ ٧٣٧	١١ ٣٤٩ ٥٩٠	تكاليف تمويلية
١٤ ٢٣٢ ٧٣٧	١١ ٣٤٩ ٥٩٠	مصروفات تمويلية
(١ ٧٥٢ ١٣٦)	٣٤ ٠١٥ ٨٩١	صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

٥٠ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١ ١٥٥ ٣٧٣	٢٢ ٨٩٦ ٩٠٥	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٥ ٦٦٣ ٨٢١)	(٧٠٢ ١٤٣)	منفعة ضريبة الدخل المؤجلة
٥ ٤٩١ ٥٥٢	٢٢ ١٩٤ ٧٦٢	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤ ٨٨٧ ٢٠٨	٩٨ ٦٧٠ ٢١١	صافي الربح (الخسارة) المحاسبي المجمع قبل الضريبة الدخلية
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٢ ٣٤٩ ٦٢٢	٢٢ ٢٠٠ ٧٩٧	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١ ٣٩٥ ٦٨١	٥ ٣٧٩ ٤٥٥	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٩٢٦ ٦٤٥)	(٤ ٦٥٢ ٣٢٥)	الإعفاءات الضريبية
(٢ ٥٥٠ ٠٧٠)	(١٦٣ ٦٢٦)	تأثير المخصصات
(٧ ٢٥٠)	(٢٤ ٠٥٦)	الأرباح والخسائر الرأسمالية
(٨٩٠ ٨٠٨)	٨٣٧ ٩١٩	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
-	(٤٦٣ ٥٦٧)	فروق عملة دفترية
٢٣٨ ٥٣٧	(٦٣٣ ٩٩٢)	تأثير الخسائر الضريبية
(١١٧ ٥١٥)	(١٥٦ ٤٨٠)	أخرى
-	(١٢٩ ٣٦٣)	تسويات الضريبة المؤقتة
٥ ٤٩١ ٥٥٢	٢٢ ١٩٤ ٧٦٢	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٠	% ٢٢,٥	سعر الضريبة الفعلي

٥١ - العمليات غير المستمرة

يتمثل بند خسائر العمليات غير المستمرة البالغ قيمته ٣٣٢ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في الآتي:-

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٤١ ٤٤٠	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	ربح (خسارة) العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
٢ ٨٠٠	-	ربح العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع البتروكيماويات
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	خسارة العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)
٢٢٨ ٨٤٤	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
(٣ ١٠٤ ٨٠٩)	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	نصيب الشركة القابضة من الخسائر من العمليات غير المستمرة
(٠,٣٢)	(١,٠٩)	نصيب السهم الأساسي في الخسائر من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)
(٠,٣٢)	(١,٠٤)	نصيب السهم المخفض 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 المجموعه كما تنازلت له عن كافة حقوق الإدارة والتصويت المتعلقة بالأسهم المملوكة لها في هذه الشركة التابعة ونتيجة لذلك لم يتم تجميع تلك الشركة في القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف اثبات الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل خلال العام بمبلغ ٩٥١ ٩٤٨ ١٠ دولار أمريكي وتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

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

تتمثل الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعمليات غير المستمرة فيما يلي:-

٢٠١٥	٢٠١٦	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨١ ٢٩٤ ٤٠٣	-	إيرادات
-	٤٠٣ ٢٧٨	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
(٨٠ ٨٥٢ ٩٦٣)	-	مصروفات
٤٤١ ٤٤٠	-	الأرباح الناتجة من التشغيل
-	-	مصروف ضريبة الدخل
٤٤١ ٤٤٠	٤٠٣ ٢٧٨	الأرباح الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(٢ ٨٩٢ ٢١٣)	٤٠٣ ٢٧٨	نصيب الشركة القابضة من ربح (خسارة) التشغيل
٣ ٣٣٣ ٦٥٣	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل
-	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
٤٤١ ٤٤٠	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٢ ٨٩٢ ٢١٣)	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	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 إجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في احدي الشركات التابعة والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) وفقا لما هو موضح تفصيلا بإيضاح رقم (٢٥) أعلاه.

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

تتمثل الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

٢٠١٥	٢٠١٦	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات
٣٦٥ ٦٣٩	٢٤٨ ٠٦٧	نسب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٥٦٦ ٧٢٧)	(٢٩٦ ٤٩٤)	مصروفات
(١٤ ٣٠٨)	(٣٦ ٢٣٢)	الخسائر الناتجة من التشغيل
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	مصروف ضريبة الدخل
-	-	الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	نسب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	نسب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٢١٥ ٣٩٦)	(٨٤ ٦٥٩)	نسب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

٥٢ - نصيب السهم في الأرباح

١-٥٢ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

٢٠١٥	٢٠١٦	صافي ربح العام (ملاك الشركة القابضة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نسب العاملين في الأرباح
٣٦ ٢٧٢ ٤٣٧	٦٢ ٥٤٢ ٧٩٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٥٧ ٩٢٤)	(٥٣ ٩٢٥)	نسب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
-	-	نسب المساهمين في صافي ربح العام (الأساسي)
(١١ ٨٤٦ ٦١٥)	(٧ ٨٨٠ ٠٠٧)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (الأساسي)
٢٤ ٣٦٧ ٨٩٨	٥٤ ٦٠٨ ٨٥٨	نسب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	
٢,٥٢	٥,٦٠	

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩ ٣٧٧ ٢٤٦	٧٣ ١٧٣ ١٢٢	صافي ربح العام (ملاك الشركة القابضة)
(٥٧ ٩٢٤)	(٥٣ ٩٢٥)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(١١ ٨٤٦ ٦١٥)	(٧ ٨٨٠ ٠٠٧)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٢٧ ٤٧٢ ٧٠٧	٦٥ ٢٣٩ ١٩٠	نصيب المساهمين في صافي ربح العام (الأساسي)
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (الأساسي)
٢,٨٤	٦,٦٩	نصيب السهم الاساسي في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (الأساسي) كما يلي :-

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الاثابة
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الاثابة
-	(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)
(٩ ١٤٤ ٥٢٨)	-	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (الأساسي)
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	

٢-٥١ نصيب السهم المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس الربح الخاص بالمساهمين و المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية بعد التسويات الخاصة بتأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة للأرباح كما يلي :-

الربح المتعلق بالمساهمين

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤ ٣٦٧ ٨٩٨	٥٤ ٦٠٨ ٨٥٨	نصيب المساهمين في صافي ربح العام (الأساسي)
-	-	تسويات متعلقة بأسهم الاثابة والتحفيز
٢٤ ٣٦٧ ٨٩٨	٥٤ ٦٠٨ ٨٥٨	نصيب المساهمين في صافي ربح العام (المخفض)
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (المخفض)
٢,٥٢	٥,٣٣	نصيب السهم المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

نصيب السهم المخفض في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧ ٤٧٢ ٧٠٧	٦٥ ٢٣٩ ١٩٠
-	-
٢٧ ٤٧٢ ٧٠٧	٦٥ ٢٣٩ ١٩٠
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠
٢,٨٤	٦,٣٧

نصيب المساهمين في صافي ربح العام (الأساسي)

تسويات متعلقة بأسهم الإثابة والتحفيز

نصيب المساهمين في صافي ربح العام (المخفض)

المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (المخفض)

نصيب السهم المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ تم تخصيص كافة أسهم نظام الإثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (المخفضة) خلال العام كما يلي: -

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨
-	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠
(٩ ١٤٤ ٥٢٨)	-
٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠

عدد الأسهم المصدرة في أول العام

تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة

تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)

المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام (المخفض)

٥٣ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

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

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

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

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

٥٤ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
		%	%	
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م *	مصر	٨٣,٩٧	٧٤,٩٤	
شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر	٨٣,٩٧	٧٤,٩٣	
شركة جلوب تيليكوم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م	مصر	٩٩,٩	٩٩,٩	
شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م	مصر	١٠٠	١٠٠	
الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	
بنظام المناطق الحرة الخاصة				
اكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم	جزر كايمان	١٠٠	١٠٠	
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م	مصر	٩١,٩٥	٨٧,٤٧	
شركة جلوب للاتصالات و تكنولوجيا المعلومات ش.م.م	مصر	٩٩	٩٩	
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م	مصر	٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م	مصر	٨٥,٩٩	٨٣,٧٣	
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م	مصر	١٠٠	١٠٠	
شركة بلاستي كيم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	
شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	
الشركة المصرية للبتر وكيمويات ش.م.م	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢	

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١		
%	%		
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر فيرجن البريطانية	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسئولية محدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة سوليدرايتي
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة أريبيان فيرتلايزرز ليمتد - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	مصر	بالمنطقة الحرة لجبل علي
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العربية للأسمدة ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
٩٩,٩٩	-	جزر كايمان	Alexfert Investments - شركة ذات مسئولية محدودة ****
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جزر كايمان	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٣٧,٨١	٣٧,٨١	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٤٦,١٤	٤٦,١٤	مصر	بنظام المناطق الحرة العامة
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة ***
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة ***
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	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
-	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
-	٩٩,٩٩	luxembourg	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
-	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
-	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
-	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥١) أعلاه.

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

إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات 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 و يمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت و أحد الأعضاء الممثلين يعمل كنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

**

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

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 ٩٨٠ ٦٥٠ ٣٨ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهرى في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الاضمحلال في قيمة الإستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك اضمحلال في قيمة هذا الإستثمار على النحو التالي:-

إيضاح

رقم	دولار أمريكي
(١٣)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
(١٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
	١٧ ٤٧١ ٦٦٧

خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة

اجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كإقتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الإقتناء لا يمثل نشاط بالإضافة إلى أن الشركة المقتناة لديها أصول محدودة ولم تقم بأية عمليات تشغيل أو إنتاج وتم إثبات تلك الأصول بقيمة المبلغ المدفوع ولم يتم إثبات المبالغ المتبقية لحين استيفاء شروط السداد الباقية وفقاً للعقد ولحين تحديد القيم العادلة لصافي الأصول المقتناة لتوزيع تكلفة الإقتناء على الأصول على أساس القيمة العادلة النسبية كما تم إدراج الأصول والالتزامات ونتائج أعمال تلك الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالقوائم المالية المجمعة بناءً على تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها أو فحصها بعد.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في تلك الشركة وبناءً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة أليكس فيرت انفيستمنتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٥) ، (٥١).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

-٥٥-

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

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

٥٦- الأدوات المالية

١-٥٦ 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:

إيضاح رقم	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
مدينون وأرصدة أخرى -المستحق على شركة سودابت ونايل بت (٢٢)	-	٢٢ ١٤٩ ٣٠٩
مدينون وأرصدة أخرى -المستحق على شركة كاربون هولدينج ليمتد (٢٢)	-	١٠ ٥١٩ ٦٨٥
مدينو بيع أصول ثابتة (١٦)	٦٣ ٨٦٠	٢٢٥ ٢٢٤
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق (٩)	١١٩ ٧٨٨ ٩٧٨	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو (١٠)	١ ٤١٦ ٤٠٤	٧ ٣٢٤ ٢٦٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - (٢٠)	٤ ٥٣٨ ٣٤١	-
سندات حكومية		
العملاء (٢١)	١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦
النقدية وما في حكمها (١٨)	٢٤٢ ٠٧٦ ١٨٨	٣٩٦ ٦٢٩ ٤٨١
	٣٨٨ ٧٢٤ ١٤٤	٥٠٣ ٢٩٤ ٥٦٥

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

عملاء حكوميين	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
عملاء تجزئة	١ ٧٥٢ ١٣٠	٧ ٧٥٠ ٠٠٩
عملاء مستهلك نهائي	٤٥ ٨٤٢	١٥٣ ٣٥٠
عملاء تصدير	١١ ٤٥٣ ٢٣٤	٦٢ ٠١٩ ٤٣١
	٤ ٠٠٥ ٥٧١	٣ ٨٤٨ ٠٧٦
	١٧ ٢٥٦ ٧٧٧	٧٣ ٧٧٠ ٨٦٦

٤-٥٦ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
٢١١ ٤٩٣ ٥٠٣	نقدية بالبنوك والصندوق	٥٦٧ ٢٣٢ ٨١٩	-	-	١ ١٤٧ ٦٨٣	٤ ٠٨٩
٩٢ ٣٣٣ ١٥٨	استثمارات مالية محققة بها حتى تاريخ	٥٢٦ ٣٠٨ ٩١٩	-	-	-	-
-	الاستحقاق	٢٣٦ ٨٢١ ٢٩٢	-	-	-	-
١٠ ٠٨٩ ٥٦٥	استثمارات في أذون خزانة	١٧٥ ٤١٣ ٦٢٩	-	-	١٣٩	-
-	مدينون	٢٧ ١٥٢ ٤٥٧	-	-	-	-
-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتترول	-	-	-	-	-
٢ ٢٧٠ ١٢٣	علاء تجاريون وأوراق القبض	٣٦٠ ٤٦٥ ٥٩٧	-	-	٤٠٦ ٦٤٦	-
(٤ ٧٨٥ ٢١٢)	بنوك - سحب على المكشوف	-	-	-	(٥٨ ٨٣٦)	-
(١٢١ ١٦٦ ٠٧٥)	قروض بنكية مضمونة	(١١٢ ٤٦١ ٢٠٠)	-	-	-	-
(٥٣ ٦١٦ ٧٧٠)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٢٨٧ ٠٣٧ ٨٥٢)	-	-	-	-
-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول	(٦٤٥ ١٤٦ ١٨٧)	-	-	-	-
(١١ ٥١٨ ٦٣٨)	موردون تجاريون	(٥٢ ٢٠٧ ١٥٢)	-	-	(٩ ٠٣٧)	-
(١٣ ٠١٥ ٩٩٧)	دائنون	(٥٤٩ ٠٠٢ ٦٠٧)	(١ ٩٣٨)	-	(٩٠ ٠٠٠)	-
-	التزامات أخرى طويلة الأجل	(٢٢٩ ٣٥٣)	-	-	-	-
١١٢ ٠٨٣ ٦٥٧	صافي التعرض للخطر	٢٤٧ ٣١٠ ٣٦٢	(١ ٩٣٨)	-	١ ٣٩٦ ٥٩٥	٤ ٠٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
٢٧٩ ٩٨٢ ٢٦٤	نقدية بالبنوك والصندوق	٩٠٥ ٢٧٩ ٦٣١	-	-	١ ٠٦١ ٧٨٢	٥١ ٨١٤
-	استثمارات في أذون خزانة	-	-	-	-	-
٨٩ ٤٩٤ ٩٠٥	مدينون	٣٨٥ ٥٤٤ ٣٢١	-	-	-	٦٠٠
١٨ ٠٦٣	المستحق على الهيئة المصرية العامة	١١٠ ٦٠٢ ١٩٥	-	-	-	-
٤٢ ٩٥٤ ٩٠٤	علاء تجاريون وأوراق القبض	٢٠٨ ١٧٩ ٣٥٥	-	-	٢٤٩ ٢٦٧	-
(٤٢ ٦٢٠ ٤٢٦)	بنوك - سحب على المكشوف	-	-	-	(١٠٢ ٤١٤)	-
(٢٧٨ ٢٤٥ ٧٣١)	قروض بنكية مضمونة	(٧٠ ٦٣٧ ١٦٦)	-	-	-	-
(٤١ ٧٤٢ ٥٨٥)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٨٤ ٩٢٤ ٦٢١)	-	-	-	-
(٦١ ٢٩٩)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول	(٣٧٥ ٣٣٩ ٣٩٢)	-	-	-	-
(٨٠ ٤٣٢ ٣٠٦)	موردون تجاريون	(٢٢ ٦١٣ ٦٣٩)	-	-	(٣٥ ٣٨٠)	(١ ٤٢٧ ٤٤٠)
(١٤٠ ٣٨٣ ٧٩٩)	دائنون	(٥٠٨ ٠٥٢ ٧٦١)	(١٠٦ ٥٦٨)	-	(٥٤ ٩٢٨)	-
(١ ٠٦٥)	التزامات أخرى طويلة الأجل	(٦ ٥٢١ ٧٢٦)	-	-	-	-
(١٧١ ٠٣٧ ٠٧٥)	صافي التعرض للخطر	٥٤١ ٥١٦ ١٩٧	(١٠٦ ٥٦٨)	-	١ ١١٨ ٣٢٧	(٩٠ ٣٢٦)

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام :-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال العام	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦/١٢/٣١
جنية مصري	١٤,٤٤	٧,٦٧	٧,٨٢
دينار كويتي	٠,٣٠٣٥٢	٠,٣٠٣٥	٠,٣٠٤٠
يورو	٠,٩٣٦٩٥	٠,٩١٤٨	٠,٩١٥٧
جنية إسترليني	٠,٧٤٦٩٥	٠,٦٧٥٥	٠,٦٧٦٥
درهم إماراتي	٣,٦٧٦٢	٣,٦٧٢٤٩	٣,٦٧٢٤٩

٥-٥٦ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	٣ ٦٧١ ٤٠٨	٦ ٥٢٦ ٩٠١	
التزامات مالية	٣ ٦٧١ ٤٠٨	٦ ٥٢٦ ٩٠١	
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	١٩١ ٩٥١ ٢٤٢	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠	
التزامات مالية	١٩١ ٩٥١ ٢٤٢	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠	

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

٦-٥٦ 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	
١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	١١٦ ٩٥٣ ٣٤٨	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١١٩ ٧٨٧ ٩٧٨	١١٩ ٧٨٧ ٩٧٨	-	-	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٤١٦ ٤٠٤	١ ٤١٦ ٤٠٤	٧ ٣٢٤ ٢٦٠	٧ ٣٢٤ ٢٦٠	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
١٨ ٨٤٦ ٦٤٩	١٨ ٨٤٦ ٦٤٩	١٠٥ ٨٧٤ ٥٢٠	١٠٥ ٨٧٤ ٥٢٠	مدينون
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	تقديرة وما في حكمها
١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	٦ ٠٤٤ ٦٤٦	٦ ٠٤٤ ٦٤٦	إستثمارات في أنون خزانة
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٥ ١٥٩ ٨٢١	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٢١ ٤٦٣ ٤٠٢	٢١ ٤٦٣ ٤٠٢	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦)	(١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)	قروض بنكية بضمنان
(٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤)	(٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
(١٤ ٢٥٠ ٦٧٥)	(١٤ ٢٥٠ ٦٧٥)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)	موردون ومقاولي الباطن
(٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨)	(٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨)	(٣٥ ٣٤٥ ٢٤٧)	(٣٥ ٣٤٥ ٢٤٧)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
(٦٥ ٤٣٣ ٠٥٩)	(٦٥ ٤٣٣ ٠٥٩)	(١٣٥ ٢٥٣ ٠٦٩)	(١٣٥ ٢٥٣ ٠٦٩)	دائنون
(٤ ٨٤١ ٥٨٩)	(٤ ٨٤١ ٥٨٩)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(٣٧٢ ٩٠٨)	(٣٧٢ ٩٠٨)	(٨٣٣ ٩٨٠)	(٨٣٣ ٩٨٠)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣٣ ٩٩٢ ٦٨٣	٢٣٣ ٩٩٢ ٦٨٣	١٧٦ ٥٠٦ ٤٠٥	١٧٦ ٥٠٦ ٤٠٥	

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

٥٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٦ ٣٣٠ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٨ ٣٥٣ ٢٤٤ دولار أمريكي).

٥٨- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ إجماليها ١٦,٣٨١ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٣٧,٥٤٧ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٢٠٩ ٨١٥ ١١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٢٤٧ ٣٧٩ ١٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩٥٧ ٥٦٥ ٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٨١٢ ١٦٧ ١٨ 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 وما زال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٢ مارس 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.

٥٩- 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 ٢٠١٥ 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.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥.
- 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 المقارنة -٦٠-

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض السنة المالية الحالية. وتتمثل بنود قائمة المركز المالي المجمع التي تأثرت بإعادة التبويب فيما يلي: -

دولار أمريكي

تخفيض رصيد المدينون والأرصدة المدينة أخرى	٢٥ ٣٩٠ ٢٨٠
تخفيض رصيد المستحق علي الهيئة العامة للبترول	٦ ٨٠٧ ٨٤٢
تخفيض رصيد المستحق للهيئة العامة للبترول	٣٢ ٢٠٩ ٥٢٣
تخفيض رصيد المستحق علي الهيئة العامة للبترول- الجزء غير المتداول	١١ ٤٠١