

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦- ٦٤

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرتين (٢) ، (٣) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- (١) تضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع في أول الفترة مبلغ ٢٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل، ومرحل من سنوات سابقة، وخلال الفترة تم رد منه مبلغ ١٣,٨٥ مليون دولار أمريكي تقريباً كمخصصات انتفي الغرض منها ضمن الإيرادات بقائمة الدخل عن الفترة بدلاً من تعديل أرباح السنوات السابقة به، وترتب على ما تقدم زيادة أرباح الفترة بمبلغ ١٣,٨٥ مليون دولار أمريكي، وزيادة في رصيد المخصصات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٩,٣٥ مليون دولار أمريكي وانخفاض في الأرباح المرحلة بجانب حقوق الملكية في ذلك التاريخ بنفس المبلغ. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لذات السبب.

(٢) تضمنت القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ القوائم المالية لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والتي تبلغ اجمالي قيمة أصولها ٩٤,١٨ مليون دولار امريكي تقريباً والتزاماتها ٧٣,٦٢ مليون دولار امريكي تقريباً واجمالي إيراداتها ١٥,٣٩ مليون دولار امريكي تقريباً واجمالي مصروفاتها ١٢,٣٧ مليون دولار امريكي تقريباً والتي تم تجميعها على أساس القوائم المالية المعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، هذا ولم نتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين اثباتها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إذا ما تم اعداد القوائم المالية المذكورة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

(٣) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وعلى الرغم من نقل ملكية جزء من الأسهم المتبقية لنظام الإثابة للمستفيدين من النظام خلال شهر مارس ٢٠١٨ فلم توافنا إدارة المجموعة بالمستندات المتعلقة بتخصيص ومنح أي من الأسهم المتبقية من نظام الإثابة والتحفيز، وعليه فلم نتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها على القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

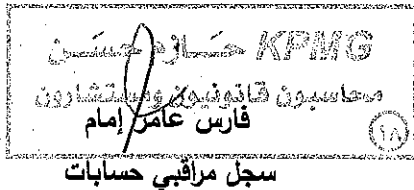
الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية المجمعة والتي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا ما تم المحاسبة عن الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة عليها لشركة الدلتا للتأمين التي تم السيطرة عليها خلال الفترة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة المشار إليها بالفقرة رقم (٢) وإذا ما تم موافقتنا بالمستندات المشار إليها بالفقرة رقم (٣) وباستثناء ما جاء بالفقرة رقم (١) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقره لفت انتباه

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٥٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد المساهمين بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدى فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تري أوشن للطاقة سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الاثابة والتحفيز.

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



الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجموع
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
٢٩ ٢٠١ ٤٧٨	١٤ ٢٧٣ ٢١٥	(٧)	الأصول غير المتداولة
٢٨ ٨١٠ ٥٦٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	(٨)	استثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٧٤ ٣٣٠ ٨٤٩	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠٧ ٧٤١ ٩١٢	٢٠٢ ٤٩٦ ٠٩٥	(١١)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١٩ ٦٤١ ٥٣٠	(١٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٤١ ٠٣٠ ٨٧٨	(١٣)	أصول التفتيش والتنمية
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٤ ٩٠٥ ٧٦٧	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	١١ ٦٩٢ ٣١٠	(١٦)	شهرة
-	٥٧٦ ١٢٣	(١٧)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٧ ٠٣٠ ٨٥٣	(١٨)	استثمارات عقارية
٥٠٢ ٨٣٧ ٧٣٣	٥٥٨ ٢٨٦ ٤٠٧		مدينون مقنوعون وأوراق قبض
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	(٢٠)	الأصول المتداولة
١٢٧ ١٨٥ ٦٥٢	٦٨ ٦٠٠ ٧٣٥	(٩)	تقديرات بالبنوك والمصدوق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	(٢١)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	(٢٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	(١٠-١٠)	عملاء تجاريين وأوراق قبض
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٤ ٠٩٤ ٨٧٢	(٢٣)	الهيئة المصرية العامة للبترول
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦١ ٤٥٨ ٠٥٣	(٢٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٧١٨ ٢١٢	٢٦ ٠٩٦ ٠٥٣	(٢٥)	مخزون
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	-	(٢٦)	أصول تحت التنفيذ
٥٤٧ ٤٩٠ ٤٥٨	٥٥٧ ٤٢١ ٥٤٤		الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
١ ٥٠٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١١٥ ٧٠٧ ٩٥١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٧)	حقوق الملكية
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧١٣	(٢٨)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٢٩)	إحتياطي قانوني
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٣٠)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٥ ٢٩٦ ٠٣٤	(٣١) ، (٨)	إحتياطي عام
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣٢)	إحتياطي القيمة المضافة
٢١٩ ٨٨١ ٨٨١	٢٠٣ ٦٦٦ ٣٧٨	(٣٣)	المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على أسهم
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٥ ٩٤٤ ٤٥١)	(٣٤)	الأرباح المرحلة
٤٧٨ ٩٢٨ ٥٥٩	٤٥٩ ٢٧٣ ٨٧٣	(٣٥)	تسويات ترجمة القوائم للمعاملات الأجنبية
-	(٢٢١ ٠٥٠)	(٣٦)	إسمهم خزينة
٤٧٨ ٩٢٨ ٥٥٩	٤٥٩ ٠٥٢ ٨٢٣		الحصص غير المسيطرة
٢١٤ ٧١٦ ٢١٧	٢٢٠ ٢١٨ ٩٣٦		إجمالي حقوق الملكية
٦٩٣ ٦٤٤ ٧٧٦	٦٧٩ ٢٧١ ٧٥٩		
٣٣ ٠٥٦ ٩٩٥	٣٢ ٠١٢ ٤١١	(٣٧)	الالتزامات
٢٨٨ ٩٩٣	٨٨٧ ٨٩٣	(٣٨)	الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦	(١٠-١٠)	قروض وتسهيلات بنكية
٢٤ ٣١٧ ٠٥٥	٢٤ ٦٩٤ ١٨٦	(٣٩)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٦٥ ٢٩٥ ١١٦	٦٣ ٨٢٤ ٣٨٦		الهيئة المصرية العامة للبترول
			إلتزامات ضريبة موجبة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣	١٧ ٣٢١ ٧٥٢	(٤٠)	الإلتزامات المتداولة
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	١١٥ ٤١١ ٨٤٥	(٤١)	مخصصات
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٢٣ ١٠٦ ٠٥٠	(٤٢)	أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وبنوك - سحب على المكشوف
٢٤ ٩٢٢ ٨٧٨	١١ ٩٢٦ ٥٠٣	(١٠-١٠)	موردون ومقاولي اللباطن وأوراق دفع
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠		الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٦١ ٩٠٢ ٤٤١	(٤٣)	دائنو التوريدات
١٢١ ٧٠٦ ٨٥٢	١٤١ ٩٠٥ ٨١٥	(٤٤)	حقوق حملة الوثائق
٢٩١ ٣٨٨ ٢٩٩	٣٧٢ ٦١١ ٨٠٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦ ٦٨٣ ٤١٥	٤٣٦ ٤٣٦ ١٩٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٥٠٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١١٥ ٧٠٧ ٩٥١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

المعتمد عادل الأنلي

شريف الزيات

الشركة القابضة المصرية الكويتية

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" KPMG
حازم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٧٤ ٥٤٤ ٦٧٨	٧٧ ٨٧٨ ١١٢	٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٣	(٤٥)	إيرادات النشاط
(١٢٣ ٧٣٣ ٢٧٣)	(٥٨ ٧٠٧ ٦٣٦)	(١٥٥ ٣١٩ ٦٧٩)	(٧٩ ٣٦٥ ٣٨٥)	(٤٦)	تكاليف النشاط
٥٠ ٨١١ ٤٠٥	١٩ ١٧٠ ٤٧٦	٦٩ ٥١٦ ٧٥٣	٣٢ ٥٩٣ ٨٦٨		مجموع الربح
٩ ١٦١ ٦٤٢	٢ ٠٨٥ ٨٣٢	٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	(٤٧)	إيرادات نشاط الاستثمارات
١٠ ٥٣٣ ٥٧٦	٦ ٣٦٢ ١٩٤	١٨ ٦٩٦ ٨٧٩	١٨ ٠٣٢ ٧٦١	(٤٨)	إيرادات أخرى
(١ ٥٦٣ ٢١٥)	(٧ ٠٤ ٤٠٠)	(٢ ٤٥٠ ٨٩١)	(١ ١٢٧ ١٣١)	(٤٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠ ٠١٢ ١٦٧)	(٢ ٧٠٢ ٦٣٢)	(١٣ ٩٠٥ ٨١٤)	(٦ ٧٣٩ ٥٣٩)		مصروفات صومية وإدارية
(١ ٨٦٣ ٧٠٠)	(٢ ٠٤ ٥٠٧)	(١٤ ٣٤٢ ٥٤٦)	(١٣ ٧٣١ ٨٦٣)	(٥٠)	مصروفات أخرى
٥٧ ٠٦٧ ٥٤١	٢٤ ٠٠٦ ٩٢٣	٦٦ ١٦١ ٨٩٤	٣٢ ٩٠٣ ١٧٦		أرباح النشاط
١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨	١٤ ٨٣٠ ٧٧٣	٦ ٩٧٤ ١٤٤	(٥١)	إيرادات تمويلية
(٧ ٢٨٨ ٤٢٨)	(٣ ٠٢٥ ١٣٨)	(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٣ ٦١٦ ٠٩٠)	(٥١)	تكاليف تمويلية
٥ ٢١٨ ٣١٨	٢ ٩٤٢ ٦٩٠	٨ ٤٧٩ ٧٠٧	٣ ٣٥٨ ٠٥٤		صافي الإيرادات التمويلية
(١ ٢٠٦ ٦٩٥)	(٨ ٧٦ ٣٥٣)	١ ٣٥١ ٠١٢	٢٢٤ ٣٦١		نسب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٦١ ٠٧٩ ١٦٤	٢٦ ٠٧٣ ٢٦٠	٧٥ ٩٩٢ ٦١٣	٣٦ ٤٨٥ ٥٩١		صافي ربح الفترة قبل الضريبة المحلية
(١٢ ١٦٩ ٤٦٤)	(٥ ٠٣٥ ٠٥٢)	(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	(٥ ٨١٣ ٥٤٦)	(٥٢)	مصروف ضريبة الدخل
٤٨ ٩٠٩ ٧٠٠	٢١ ٠٣٨ ٢٠٨	٦٣ ٣٠٤ ٨٢٣	٣٠ ٦٧٢ ٠٤٥		صافي ربح الفترة
٣٩ ٢٥٥ ٤٠٠	١٦ ٨٧٢ ١٨٧	٤٨ ٣٨٢ ٦١٤	٢٣ ٠٠٣ ٧٢٩		الربح الخاص بكلاً من :-
٩ ٦٥٤ ٣٠٠	٤ ١٦٦ ٠٢١	١٤ ٩٢٢ ٢٠٩	٧ ٦٦٨ ٣١٦	(٣٥)	ملاك الشركة القابضة
٤٨ ٩٠٩ ٧٠٠	٢١ ٠٣٨ ٢٠٨	٦٣ ٣٠٤ ٨٢٣	٣٠ ٦٧٢ ٠٤٥		المخصص غير المسيطرة
٣,٥٢	١,٣٨	٤,٢٣	٢,٠١	(٥٣)	صافي ربح الفترة
					نسب المسهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصلحات من (١) إلى (٦٤) جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		إيضاح	رقم
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠		
٤٨ ٩٠٩ ٧٠٠	٢١ ٠٣٨ ٢٠٨	٦٣ ٣٠٤ ٨٢٢	٣٠ ٦٧٢ ٠٤٥		صافي ربح الفترة
٤ ٤١٤ ٧٧٧	(٤ ٩٤٣ ٤٦٥)	١ ٤٩٤ ٢٧٦	(٢٩٠ ٤١٥)		بنود الدخل الشامل الآخر
٧ ٢٥٦ ٢٢٤	(١ ١٦ ٧١٤)	(٥ ٤٦٧ ٨٧٥)	(٣ ٩٧٤ ٠٤٢)	(٢٣)	حالي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١١ ٦٧١ ١١١	(٥ ٠٦٠ ١٧٩)	(٣ ٩٧٣ ٥٩٩)	(٤ ٢٦٤ ٤٥٧)		أوراق ترجمة العمليات الأجنبية
-	-	-	-		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
١١ ٦٧١ ١١١	(٥ ٠٦٠ ١٧٩)	(٣ ٩٧٣ ٥٩٩)	(٤ ٢٦٤ ٤٥٧)		ضريبة الدخل المتعلقة بمناقص الدخل الشامل الآخر
٦٠ ٥٨٠ ٨١١	١٥ ٩٧٨ ٠٢٩	٥٩ ٣٣١ ٢٢٤	٢٦ ٤٠٧ ٥٨٨		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة بعد ضريبة الدخل
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكل من :
٤٩ ٨٤٨ ١٥٨	١١ ٥٦٥ ٤٠٩	٤٣ ٨٧٢ ٦٧٢	١٨ ٨٢٤ ٦٥٨		ملاك الشركة القابضة
١٠ ٧٣٢ ٦٥٢	٤ ٤١٢ ٦٢٠	١٥ ٤٥٨ ٥٥٢	٧ ٥٧٢ ٩٣٠		الحصص غير المسيطرة
٦٠ ٥٨٠ ٨١١	١٥ ٩٧٨ ٠٢٩	٥٩ ٣٣١ ٢٢٤	٢٦ ٤٠٧ ٥٨٨		

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٦٤) جزءاً متكاملاً للقرارات المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة القابضة المصرية (الكويتية)
(شركة استثمار مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
حقوق الملكية المتداولة بمساعي الشركة

البيان	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	1950	1949	1948	1947	1946	1945	1944	1943	1942	1941	1940	1939	1938	1937	1936	1935	1934	1933	1932	1931	1930	1929	1928	1927	1926	1925	1924	1923	1922	1921	1920	1919	1918	1917	1916	1915	1914	1913	1912	1911	1910	1909	1908	1907	1906	1905	1904	1903	1902	1901	1900	1899	1898	1897	1896	1895	1894	1893	1892	1891	1890	1889	1888	1887	1886	1885	1884	1883	1882	1881	1880	1879	1878	1877	1876	1875	1874	1873	1872	1871	1870	1869	1868	1867	1866	1865	1864	1863	1862	1861	1860	1859	1858	1857	1856	1855	1854	1853	1852	1851	1850	1849	1848	1847	1846	1845	1844	1843	1842	1841	1840	1839	1838	1837	1836	1835	1834	1833	1832	1831	1830	1829	1828	1827	1826	1825	1824	1823	1822	1821	1820	1819	1818	1817	1816	1815	1814	1813	1812	1811	1810	1809	1808	1807	1806	1805	1804	1803	1802	1801	1800	1799	1798	1797	1796	1795	1794	1793	1792	1791	1790	1789	1788	1787	1786	1785	1784	1783	1782	1781	1780	1779	1778	1777	1776	1775	1774	1773	1772	1771	1770	1769	1768	1767	1766	1765	1764	1763	1762	1761	1760	1759	1758	1757	1756	1755	1754	1753	1752	1751	1750	1749	1748	1747	1746	1745	1744	1743	1742	1741	1740	1739	1738	1737	1736	1735	1734	1733	1732	1731	1730	1729	1728	1727	1726	1725	1724	1723	1722	1721	1720	1719	1718	1717	1716	1715	1714	1713	1712	1711	1710	1709	1708	1707	1706	1705	1704	1703	1702	1701	1700	1699	1698	1697	1696	1695	1694	1693	1692	1691	1690	1689	1688	1687	1686	1685	1684	1683	1682	1681	1680	1679	1678	1677	1676	1675	1674	1673	1672	1671	1670	1669	1668	1667	1666	1665	1664	1663	1662	1661	1660	1659	1658	1657	1656	1655	1654	1653	1652	1651	1650	1649	1648	1647	1646	1645	1644	1643	1642	1641	1640	1639	1638	1637	1636	1635	1634	1633	1632	1631	1630	1629	1628	1627	1626	1625	1624	1623	1622	1621	1620	1619	1618	1617	1616	1615	1614	1613	1612	1611	1610	1609	1608	1607	1606	1605	1604	1603	1602	1601	1600	1599	1598	1597	1596	1595	1594	1593	1592	1591	1590	1589	1588	1587	1586	1585	1584	1583	1582	1581	1580	1579	1578	1577	1576	1575	1574	1573	1572	1571	1570	1569	1568	1567	1566	1565
--------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ دولار أمريكي	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٦١.٠٧٩.١٦٤	٧٥.٩٩٢.٦١٣		
١٣.٥٥٣.٢٨٨	١٣.٧٦٠.٨٦٩	(١١)، (١٦)	تسويات :-
-	٥٧.٢٠٥.٦٦		إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير ملموسة الأخرى
١.٢٠٦.٦٩٥	(١.٣٥١.٠١٢)	(٧)	إستهلاك أصول التقييم والتنمية
(٢٧٢.٧٨٠)	(٧٤.٥٦٢)	(٤٧)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٦.١٤٣.٧٢١	٦.٣٥١.٠٦٦	(٥١)	نتائج إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٢.٥٠٦.٧٤٦)	(١٤.٣٢٤.٢٨٨)	(٥١)	مصرفات تمويلية
(٩٩٨.٢٠٤)	(٨٦.٣٧٣)	(٤٨)	فوائد دائنة
(١٠.٦٠٣)	(١٧.٢٥١.٢٧٤)	(٤٠)	أرباح رأسمالية
١.٨٥٨.١٦٩	٣١٦.٨٧٣	(٤٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٥.١٣٣.٢٠٠)	-	(٤٠)	مخصصات بخلاف الإهلاك
٥.٥٣١	٢١٧.٩٩٩	(٤٨)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٥٠)	خسائر الإضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٣.٨٠٧.٦٧٤	(٥٠)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول
٦١.٩٢٥.٠٣٥	٨٣.٠٦٢.١٥١	(٥٠)	خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
٢.٣٢٩.٢٥٤	٤.١٨٦.٣٣٦		التغير في :-
(٢٣.٠٣٩.٨٩٦)	(٩.٣٨١.٣١٦)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦.٤٣٩.٧٦٢)	(٧.١٣٩.٣٢٧)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٥.٨١٠.١٢٩)	١٥٢.١٠٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢.٦٥١.٦٣٧	(١٩.٣٨٠.٨٤١)		المخزون
١.٣٥٧.٩٥٢	٩.٩٤٢.٠١٤		أعمال تحت التنفيذ
٣٥.٢٩٨.١٢٣	(١.٠١١.١٩٥)		موردون ومقاولي الباطن
-	٤٣٢.٠٣٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥.٤١٧	(١٤.٣٧٨.٥١٢)		حقوق حملة الوثائق
٩٣.٦٠٨.٠٣٩	٢.٢٦٠.٦٣٥	(٢٠)	الهيئة المصرية العامة للبترول
(٢٢٩.٨٥٢)	(٢٨.٨١٤)	(٤٠)	ودائع لأجل
(٦.١٤٦.٥٠٥)	(٦.٣٥١.٠٦٦)		المستخدم من المخصصات
-	(١.٩٦.٠٧٧)		مصرفات تمويلية مدفوعة
١٥٥.٥١٩.٣١٣	٤١.٢٦٨.١٢٩		صافي التغير في أصول الشركة المقتناة
١٢.٨١٠.٠٤٤	١٤.٢٨٥.١٠٣		صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التشغيل
(٨.٧٣٠.١٨٨)	(١٨.١١٣.٥٠٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(٧٥٢.٥٨٨)		فوائد محصلة
١٥	١.٦.٩٢٦		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
٤.٠٠٠.٠٠٠	-		مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
(٨٣٨.٣٣٧)	٩٤١.٧١٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٤.٥٧٦.٥٢٢	-		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
(١٤.٧٣٢.٢٢١)	(٢.١٨٣.٢٢٣)		المحصل من (المسدد إلى) الهيئة المصرية العامة للبترول
(١١.٥٤٤.٣٢١)	(٢٧.٢٢٨.٠٧٧)		متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
١٨.٢٥٥.١٥٢	٩٣.٧١٣.٨٣٧		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(١٦.٥٤٢.٨٨٠)	(٢٥٨.٥٢٩)		مدفوعات إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٧.٧٩٤.٣٤٣	-		متحصلات من إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥.٠٤٧.٧٢٩	٦٠.٥١١.٦٦٠		مدفوعات لاستثمارات في أذون خزائنة أكثر من ثلاث شهور
			متحصلات من إستثمارات في أذون خزائنة أكثر من ثلاث شهور
			صافي التدفقات المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩.٩٩٢.٠٦٧)	-		سداد قروض طويلة الأجل
١.٦٦٤.٣٥٦	٣١.١٤٥.٤١٧		متحصلات قروض طويلة الأجل
٣٨.٧٩٢.١٢٨	٧٥.١٤٧.٩٤٣		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٢٩.٣٢١.٢٢٩)	(٨٩.١١٦.٩٠١)		سداد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١١.٠٨٥	-		المحصل من بنوك - سحب على المكشوف
(٤.٢٦٢.٣٦٩)	-		المسدد من بنوك - سحب على المكشوف
(١٩.٠٥٥.٠٤٠)	(٤.٦٣٢.٤٠٠)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(١٢.٦٩٨.٣٩٤)	(٦.٢٨٠.٣٨١)		الحصص غير المسيطرة
(٢٨.٦٧٠.٧٧٦)	(٦٢.٩٠٦.٥٤٧)		توزيعات مدفوعة
(٨٣.٨٤٢.٣٠٦)	(٥٦.٦٤٢.٨٦٩)		صافي التدفقات المستخدمة في أنشطة التمويل
١١.٧٣٥.١٧٠	(٣.٤٣٤.٣٠٧)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٨٨.٤٥٩.٩٠٦	٤١.٧٠٢.٦١٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١.٣.٦٨٢.٤٢٨	٢٢٤.٥٢٠.٩٥٣		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٩٢.١٤٢.٣٣٤	٢٦٦.٢٢٣.٥٦٦	(٢٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٤) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

**الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري (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 وكذا الأسس والقواعد والتعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية بما في ذلك دليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في مصر.

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:-
- المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الاستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٢ - هـ).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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

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.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

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

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

٢-٣ **العملات الأجنبية**

١-٢-٣ **المعاملات بالعملات الأجنبية**

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

٢-٢-٣ **النشاط الأجنبي**

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

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

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

٣-٣- الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ١٦-٣-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 للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل 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 والمُعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الاستهلاك

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

٦-٣ الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند القياس الأولى بالتكلفة على أن تظهر بعد ذلك بالقوائم المالية المجمعة بعد خصم مجمع الإهلاك وكذا خسائر الاضمحلال، ويتم أهلاك المباني بطريقة القسط الثابت باستخدام معدل إهلاك ١,٨ % والإبقاء على قيمة تخريدية في نهاية عمر الأصل وتظهر الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٧-٣ الأدوات المالية

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

١-٧-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٢-٧-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٧-٣ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢-٢-٧-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٢-٧-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٧-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٧-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٣-٨-٨ مدينو عمليات التأمين

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

يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر الأضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٣-٩-٩ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر الأضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٣-١٠-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

٣-١١-١١ الاعمال تحت التنفيذ

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

٣-١٢-١٢ 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.

١٣-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع 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.

١٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٦).

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية 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 المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

عقود التأجير التمويلي

١٧-٣

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

المخصصات

١٨-٣

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.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%) x ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الإيجاز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الإجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

١٩-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٢٠-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

٢١-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٢-٣ 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 مخصصة 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 الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٣-٣ 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، وكرزيادة 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 والمحققة.

٢٤-٣ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروع غرب الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ المركز المالي المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.

تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.

عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.

عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة على أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨ %. وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية على استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة على أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

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

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

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

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

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

ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

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

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

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

ز- إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات - الأشخاص)

وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين إلى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.

صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

ح- إيرادات التأجير

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

ط- 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.

ي- 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.

ك- إيراد العمولة

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

ل- التوزيعات

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

٢٥-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- نظام معاشات العاملين

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

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

ج- ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (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 أن 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 أن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات الضريبية لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

رسوم الهيئة العامة للإستثمار

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

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٢٧-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨-٣ 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.

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة .

تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة A ULT ٦٧/٧٠ للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير .
العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤,٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملة الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :
بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.
بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجر و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقاً لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية

للمعاملات الفردية : طبقاً للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.
للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة كما يلي

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
 - مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
 - مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
 - مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
 - مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.
- وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة .
- وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك .
- كما تقوم الشركة باستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وترقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .

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

٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

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

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

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

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

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية 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 ٥ % 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 بتقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء 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 الإنتمان التالية: -

- * مبلغ ٢٤٥,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٩,٧٥% و ٢٠,١%.
- * مبلغ ٤٦٠,١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٥,٧٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريډور للجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٧,٨٨ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٢٨٥,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٥,٩٦ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٧,٥% الى ٤% علاوة على سعر الكوريډور و ٦% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات.

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

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ١,٠٩% من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحددته الشركة بأنه صافي ربح الفترة 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 الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

التقارير القطاعية

-٦

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.

- قطاع التأمين.

- عمليات أخرى

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

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.

الفترة المالية المصرية القومية
(فترة مساهمة مصرية)
(تابع) الإحصاءات السنوية للولايات العالمية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

- التقدير التقاضي

قطاعات التعداد

الإجمالي	٢٠١٧/٢٠٢٠	٢٠١٨/٢٠٢٠	٢٠١٧/٢٠٢٠	٢٠١٨/٢٠٢٠	٢٠١٧/٢٠٢٠	٢٠١٨/٢٠٢٠	٢٠١٧/٢٠٢٠	٢٠١٨/٢٠٢٠
١٨٢ ٤٩٩ ٦٢٥	٢٢٤ ٨٢٤ ٩٥٧	٥ ٩٥٠ ٨٢٦	١٩ ٨٨٣ ٢٩٩	١٤٧ ٥٤٥ ٥٢٤	١٥٦ ٩٩٥ ٠٥٢	٢٩ ٠٠٣ ٢٧٥	٥٨ ٠١٦ ٦٠٦	١٨٢ ٤٩٩ ٦٢٥
٤٥ ٤١٣ ٧٧٢	٤٣ ٥٣١ ٥٢٨	(٥٠ ٧٢ ٩٨٨)	(١٥ ٧٠٥ ٩٥٩)	٣٤ ٠٠١ ٢٧٧	٣٣ ٨٨٨ ٤٩٩	١٦ ٤٨٥ ٤٨٣	٢٥ ٢٤٨ ٩٨١	٤٥ ٤١٣ ٧٧٢
١ ١٤٣ ٧٢١	١ ٣٥١ ٠٦٦	٤ ٩٩٠ ٢٤٢	٤ ٢٣٥ ٦٩٠	٩٠٠ ٣٧٦	١ ٢١٣ ١٤٣	٢٥٣ ١٠٣	٩٠٢ ٢٣٣	١ ١٤٣ ٧٢١
١٢ ٥٠١ ٧٤٦	١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	٧ ٢٥٩ ١٥٨	٧ ٤٣٠ ٥٦٥	٤ ٥٨٥ ١٤٥	٦ ٧٨٦ ٣٧٧	٦٦٢ ٤٤٣	٦٠٧ ٢٤٦	١٢ ٥٠١ ٧٤٦
(١ ٢٠٦ ١٩٥)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٧٨٥ ٢٩٩)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٤٢١ ٣٩٦)	-	-	-	(١ ٢٠٦ ١٩٥)
٦١ ٢٤٧ ٥١٩	٧٦ ٢٠٣ ١٠٩	(٣ ٩٥٦ ٩٩٨)	٥ ٥٥٨ ٦٣٣	٤٨ ٨٠٠ ٧٨٠	٤٥ ١٩٦ ٠٩٨	١٦ ٥٠٣ ٧٨٧	٢٥ ٤٤٨ ٣٧٨	٦١ ٢٤٧ ٥١٩
(١٢ ١٦٩ ٤٦٤)	(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	-	(١٤٩ ١٣٠)	(٩ ٢٣٥ ٢٦٥)	(٨ ٦٦٩ ٨٠٦)	(٢ ٨٢٤ ١٦٩)	(٣ ٨٦٨ ٨٥٨)	(١٢ ١٦٩ ٤٦٤)
(١٤١ ٢٦٦)	(١٠٧ ٥٥٣)	-	-	(١٤١ ٢٦٦)	(١٠٧ ٥٥٣)	-	-	(١٤١ ٢٦٦)
(١٢٧ ١٣٩)	(١٠٢ ٩٤٣)	-	-	(١٢٧ ١٣٩)	(١٠٢ ٩٤٣)	-	-	(١٢٧ ١٣٩)
٤٨ ٦٠٩ ٧٠٠	٦٣ ٣٠٤ ٨٦٣	(٣ ٩٥٦ ٩٩٨)	٥ ٤٠٩ ٥٠٥	٢٩ ١٢٧ ٠٨٠	٢٦ ٦٦٥ ٨٠٠	١٣ ٦٦٩ ٦١٨	٢١ ٥٧٩ ٥٣٠	٤٨ ٦٠٩ ٧٠٠

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة المحلية
ضريبة الدخل
الإيرادات
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
الأرباح

الهيئة العامة للغذاء والدواء
 (شركة مساهمة مصرية)
 (موقع) الإحداثيات لخدمة التوزيع العالمي للخدمة
 عن الفترة الممتدة من ٢٠١٨

- الملاحق المالية (م)

الإجمالي		مبيعات أخرى		قطاع الأدوية و الكماليات		قطاع السلع والملابس	
٢٠١٧/٢/٢١	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢١	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢١	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢١	٢٠١٨/٢/٢٠
ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي
١٠٠٣١٦٦٦٧٦٢	١١٠١٤٣٤٧٣١	٢٠١٨٧٨٦٧٨	٢٩٠٤٨٥٤٤٦	٥٥٥٤٥١٦٧٥	٥٤٢٦١٥١٠٤	٢٦٣٧٩١٤١٠	٢٦٣٣٢٤١٨٦
٢٩٢٠١٤٢٨	١٤٢٧٣٢١٥	٩٩١٥١٧٧	(٢٩٩٢١٨٨)	١٩٧٨٦٢٥١	١٧٢١٥٩٠٣	-	-
١٠٥٠٢٢٨١٩١	١١١٥٧٠٧٩٥١	٢١١٧٩٢٨٥٥	٢٨٧٤٩٢٧٥٨	٥٧٤٧٤٢٩٢٦	٥١٤٨٩١٠٠٧	٢٦٢٧٩١٤١٠	٢٦٢٣٢٤١٨٦
٢٥١٦٨٢٤١٥	٤٢٦٤٢٦١٩٢	١٢٦٧٤٩٣٥٠	٢٢٢٤٢٧٥١٢	٩٧٩٣٧٠٥١	٨٥٥٢٠٤٠٦	١٢٦٩٩٦٧١٤	١٢٨٤٧٨٢٧٣
الإجمالي		مبيعات أخرى		قطاع الأدوية و الكماليات		قطاع السلع والملابس	
٢٠١٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٢/٢٠
ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي	ملايين أمريكي
١٣٠٠٤١٧٨	١٨٠٥٢٥٩٢٢	٩٠١٦٦٦١	٤٢٢٨٧٨٧٤	٤٠٣٧٢١	٣٤١٥١٣٧	٣٥٨٣٧٩٦	٢٧٣٢٩١١
٦٧٠٦١٧٨	١٩٤٢٦٤٢٥	٨٠٢٨٥	٢٤٠٥١٦٦	٦٢٤٤٩٩٢	١٢١٨٠٧٤٨	٢٨٠٧٥١	٦٥٤٢١٢١

إجمالي الأصول غير المبررة

إجمالي الأصول

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسددة من قيمة المساهمة %	القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة					
شركة الدلتا للتأمين *	ش.م.م	-	-	-	٦٢٢٠.٥٥٥
استثمارات غير مقيدة بالبورصة					
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٨,٣٢٤٩	١٠٠	٣٦,١٨١,٤٠٣	٣٦,٥٨١,١٦٩
شركة الشروق للميلامين والراتنجات ***	ش.م.م	-	-	-	٨٣٦٧,٠٣
شركة TOSS	ش.ذ.م.م جزر كايمان	٢٨,٠٧	١٠٠	١,٨٨٣,٩٨٤	-
الشركة المصرية لنقلات البترول ****	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٧,١٢٨,١٧٥	-
خسائر الاضمحلال					
				٥٥,١٩٣,٥٦٢	٤٣,٧٣٨,٤٢٧
				(٤٠,٩٢٠,٣٤٧)	(١٤,٥٣٦,٩٩٩)
				١٤,٢٧٣,٢١٥	٢٩,٢٠١,٤٢٨

* خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين بمبلغ ٦٦٢٥٦١٤ دولار أمريكي وزادت نسبة مساهمة الشركة الى ٥٥,٤٠ % وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٤) أدناه.

** تبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٤٨ ٤٩١ ٦٢ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٤٥٠ ٣١٧٠٢ ٣١ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم عام ٢٠١٢ ونظراً لتراجع أداء شركة صناعات مواد البناء وتحقيقها خسائر جوهرية فقد تم اجراء اختبار اضمحلال لقيمه الاستثمار ونتج عنه زيادة القيمة الدفترية عن قيمته الاستردادية وفقاً للدراسة المعدة بواسطة احد المكاتب الاستشارية المتخصصة وبناءاً على ذلك تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٩٩٩ ٥٣٦ ١٤ دولار امريكي في قائمة الدخل المجمعة ضمن بند مصروفات أخري في نهاية عام ٢٠١٧. وخلال الفترة تم اثبات خسائر اضمحلال إضافية بلغت ١٧٣ ٢٥٥ ٩ دولار امريكي ليصبح اجمالي قيمه خسائر الاضمحلال المثبتة عن هذه الاستثمار ١٧٢ ٢٣٧٩٢ ٢٣ دولار امريكي. تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة الشقيقة بناءً على القيمة الاستخدامية وتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة الاستخدامية: - القيم التي تعزى للافتراضات الأساسية تمثل تقييمات الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الاسمنت وتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

متوسط سعر الخصم المستخدم ١٧,٩ %

معدل نمو القيمة المتبقية ٥,٧ %

- معدل الخصم هو معدل الخصم بعد الضريبة مقدراً بناءً على متوسط المتوسط المرجح لتكلفة الأموال للصناعات ذات الصلة. وتتضمن تنبؤات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل نمو للقيمة المتبقية بعد ذلك أخذاً في الاعتبار تقديرات المشاركين بالسوق.

- تم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة صناعات مواد البناء المحتسبة على أساس طريقة حقوق الملكية بزيادة نصيب الشركة في خسائر عام ٢٠١٧ بمبلغ ١٤٦ ٤٠٥ ٢ دولار امريكي وتم تخفيض خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بذات المبلغ ولم يترتب على ذلك التعديل أي تغيير في صافي القيمة الدفترية للاستثمار.

*** خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٨,٠٢ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات بمبلغ ٩٠ ٥٥٦ دولار أمريكي وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٤) أدناه.

*** سبق وان تم عرض الاستثمار في الشركة المصرية لنقلات البترول كأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع وخلال الفترة تم إعادة عرض هذا الاستثمار كاستثمارات في شركات شقيقة بدلا من الاستمرار في عرضها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وذلك لعدم احتمالية تنفيذ عقد الاتفاق المشروط لبيع الأسهم المملوكة للشركة في الشركة المذكورة الي طرف خارجي وعند إعادة قياس الاستثمار بقيمته الاستردادية او قيمتها الدفترية قبل تبويب الاستثمار ايها اقل تم اثباتها بالقيمة الاستردادية.

تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ٥٧٥ ١٢ دولار امريكي بقائمة الدخل المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧. وخلال الفترة تم اثبات خسائر اضمحلال إضافية بمبلغ ٥٥٢ ٥٠٠ دولار امريكي بقائمة الدخل المجمعة وفقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن ليصبح اجمالي خسائر الاضمحلال في قيمه الاستثمار اجمالي مبلغ ١٧ ١٢٨ ١٧٥ دولار امريكي.

الشركة القابضة المصرية القروية
 شركة مساهمة مصرية
 (إلحاق الإيضاحات التكملة للقرارات المالية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة قبل التبريات الخاصة بنسبة الملكية:-

البيان	حقوق الملكية	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	الإيرادات	المصروفات	الإرباح (الخسائر)
٢٠ يونيو ٢٠١٨	٣ ١٣٩ ١٥٩	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	١٩٠ ٣١٢ ٥٢٤	١٩٠ ٣١٢ ٥٢٤	-	١٩٠ ٣١٢ ٥٢٤	٣٩ ٩٢٠ ٠٧٨	٢٨ ٧٥٠ ٥١٧	١١ ١٦٩ ٥٦١
شركة TOSS*										
شركة مصانع مولا الدباء**	٣٢ ٧٠٣ ٢٩٠	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	٤٤ ١٤٥ ٦١٣	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩		٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٥٤ ٨١٥ ٥٢٣	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	(١٠٠٥٦٠٢٦)
شركة المصرية للغلات التبرول***	٤٩ ٣٥٤ ٨١٣	٣٦ ٧٨٥ ٩٦١	١٢٨ ١٥٧ ٣٧٢	٣٠ ٥١٥ ٧٤٥	٤٨ ٧٨٦ ٧١٤		٧٨ ٨٠٢ ٤٥٩	١٦ ٣٧٦ ١٢٠	١٣ ٦٨٤ ٤١٢	(٢٣٠٨٢٩٩)
* البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقرارات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ويتم احتساب نصيب الشركة في أرباح / خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بناء على تقارير الإدارة الموحدة لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إكمال القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.										
** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقرارات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ويتم احتساب نصيب الشركة في أرباح / خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بناء على تقارير الإدارة الموحدة لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إكمال القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.										
*** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقرارات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ حيث لم يتم الانتهاء من إكمال القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد.										
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٧ ٠٠٩ ٠٩٥	٣٠ ٧٩٠ ٥٧٣	٨٥ ٠١٩ ٦٥٧	٦٦ ٤٩٣ ٢٠٧	١٥١٧ ٣٥٥		٦٨ ٠١٠ ٥٦٢	٩ ٣٦٢ ٤٩٨	٢ ٥٩٩ ٦١٧	٦ ٧٦٦ ٨٨١
شركة الألفا للتأمين										
شركة مصانع مولا الدباء	٣٢ ٧٠٣ ٢٩٠	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	٤٤ ١٤٥ ٦١٣	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩		٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٥٤ ٨١٥ ٥٢٣	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	(١٠٠٥٦٠٢٦)

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيان	النسبة في رأس المال	النسبة من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
الشكل القانوني	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة				
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	٢١ ٠٠٤ ٤٧٧	١٧ ٨١٩ ٧٢٧
أسهم شركات محلية -مقيدة بالبورصة المصرية	-	-	٣ ٥٢٦ ٦٥٧	٣ ٢٩٢ ٣٢٨
استثمارات مثبتة بالتكلفة *				
شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي	٢٠	١٠٠	٥٥ ٩٢٨	-
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	١,١٩	١٠٠	١٤ ١٢٦ ٩٥٦	١٤ ١٧٨ ١٩٧
شركات أخرى (مجموعة موج للطاقة " شركة تراي أو شن سابقاً) ** شركة TOD	٢٨,٠٧	١٠٠	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤
			٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
			٢٠٩ ٤٧٨ ١٢٩	٢٠٦ ٠٥٥ ٣٦٣
			(١٧٧ ١٦٩ ٣٤٢)	(١٧٧ ١٩٤ ٧٩٦)
			٢٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧

خسائر الاضمحلال ***

- * هذه الاستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.
- ** يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ ، وتوجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية من شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" ومازالت القضية قيد التحقيق، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً".
- *** يتضمن البند مبلغ ١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤ دولار أمريكي يتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٩- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٩ ٥٧٨ ٥٩٧	١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧	محافظ أوراق مالية *
٢٢ ٧٧٧ ٠٩٥	٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	محافظ أوراق مالية **
٦٠ ٩١٧ ٢٢٥	-	شهادات استثمار ***
٢١ ٩٩٢ ٤٣٤	٢٢ ١٨٤ ١٨٠	سندات حكومية
٢٦ ٨٩٠ ٦١١	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	أذون خزانة ****
١٠ ٧٧٥ ٦٢٢	-	سندات مخصصة *****
٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٧ ١٨٥ ٦٥٢	٦٨ ٦٠٠ ٧٣٥	ويتم تبويبها كما يلي:
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٧٤ ٣٣٠ ٨٤٩	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

* يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة لمحفظة الأوراق المالية المحتفظ بها لدى أحد البنوك الخارجية وتتمثل في قيمة ودائع لأجل تتراوح من ١,٥ سنة إلى ٣ سنوات تنتهي خلال ديسمبر ٢٠١٩.

** يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة لمحفظة الأوراق المالية المحتفظ بها لدى أحد مديري الاستثمار في الخارج وتتمثل في القيمة الدفترية للاستثمار في أذون الخزانة المصرية تستحق التحصيل خلال شهري يوليو ونوفمبر ٢٠١٨ وبيانها كما يلي :-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٨ ٢٦٩ ٤٦٥	٢٣ ٧٤٢ ٨٣٧	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
(٣ ١٧١ ٨٠٤)	(٩٦٥ ٧٤٢)	عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	٢٢ ٧٧٧ ٠٩٥	

*** يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة لشهادات استثمار قناة السويس وشهادات استثمار البنك الأهلي مجموعة "ب".

**** يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة لأذون الخزانة المصرية وبيانها كما يلي :-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢ ٨٤٠ ٥٧٨	٥ ٧٦٣ ٦٣٢	أذون خزانة استحقاق خلال ثلاث شهور
٢٤ ٢٧٤ ٩٦٩	٢٢ ٩٦١ ٣٩٩	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
(١ ٢٢٦ ١٨٨)	(١ ٨٣٤ ٤٢٠)	عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٢٦ ٨٩٠ ٦١١	

***** يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة للسندات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق المقيدة بالبورصة المصرية والبالغ قيمتها السوقية ١٠ ٣٥٣ ٥٩٩ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمعدلات أرباح تتراوح بين ١٢,٤% و ١٣,٩% سنوياً للجنه المصري و ٥,٧٥% للدولار الأمريكي وتدفع هذه الفائدة بشكل نصف سنوي ، تحتفظ الشركة بهذه السندات بهدف الحصول على تدفق نقدي تعاقدي خلال عمر السندات.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٧).

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٣ ٩٣٦	٥٧٣ ٤٩٠	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٨٣٣ ٩٣٦	٥٧٣ ٤٩٠	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١ ٠٨٨ ٠٩٤	٣٠٥ ١٧٧	شركة الفيوم للغاز
٨٨٠ ٢٣٢	٩٨١ ٨٧٩	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١ ٩٦٨ ٣٢٩	١ ٢٨٧ ٠٥٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	

٢-١٠ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١١ ٥٠٨ ٨٢٥
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١١ ٥٠٨ ٨٢٥
١ ١٣٤ ٩٨٣	٤١٧ ٦٧٨
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦
٨٧٠٧ ٠١٦	٦ ٦٤٧ ٥٧٤
٣٢ ٥٣٤ ٩١١	١٨ ١٥٦ ٣٩٩
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١١ ٩٢٦ ٥٠٣
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
الهيئة المصرية العامة للبترول

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

ويتم تبويبها كما يلي:
الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٧).

1 - الوصول المثبتة (بالصافي)[illegible]

* - تقسيم الاموال الثابتة بئورد هوكله مقدارها ١٤٠١ ٢٤ دولار امريكى في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ .
 - ايضا من بين الاموال مبلغ ١٢٧ الف دولار امريكى قوما قطع اراضى جارى استيلاها بئورد هوكله المجموعه .

١٢- أصول التقني والتنمية

التكلفة	أيار ٢٠١٧/١	التكلفة في ٢٠١٧/١	أصل مقناه من خلال جميع الإصل	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١
الإجمالي					
دولار أمريكي					
-	-	-	-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨			
-	-	-			
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨			
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨			
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨			
٨٣ ٢١٥	-	٨٣ ٢١٥			
٦٦٩ ٣٧٣	-	٦٦٩ ٣٧٣			
٢٥ ٣٤٤ ٠٩٦	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٨ ٥٥٨ ٧١٦			
-	-	-			
-	-	-			
-	-	-			
-	-	-			
-	-	-			
٥٧٠٢ ٥١٦	١٠٩ ٤٨٥	٥ ٥٩٢ ٠٨١			
٥٧٠٢ ٥١٦	١٠٩ ٤٨٥	٥ ٥٩٢ ٠٨١			
-	-	-			
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨			
١٩ ٦٤١ ٥٣٠	٦ ٦٥٣ ٨٩٥	١٢ ٩٨٧ ٦٣٥			

مجمع الاستهلاك والنفق وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٨/١/١
 استهلاك الفترة
 مجمع الاستهلاك والنفق وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٨/١/٣٠
 القيمة التقديرية في ٢٠١٧/١/١
 القيمة التقديرية في ٢٠١٧/١/٣١
 القيمة التقديرية في ٢٠١٨/١/٣٠

مجمع الاستهلاك والنفق وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٧/١/١
 استهلاك العام
 مجمع الاستهلاك والنفق وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٧/١/٣١
 القيمة التقديرية في ٢٠١٧/١/١
 القيمة التقديرية في ٢٠١٧/١/٣١
 القيمة التقديرية في ٢٠١٨/١/٣٠

التكلفة في ٢٠١٨/١/١
 الإضافات خلال الفترة
 توريدات
 التكلفة في ٢٠١٨/١/٣٠

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٨٠٢ ٥٤٣	٨ ١١١ ٠٩٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٧ ٣٩٠ ٠٢٥	أعمال تنقيب وتلمية
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٣ ٠٢٨ ٣٢٣	محولات كهربائية
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٢ ٥٠١ ٤٣٦	أخرى
٣٩ ٦٢٥ ٧٣٤	٥٥ ٥٠٢ ٥٤٥	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٤١ ٠٣٠ ٨٧٨	

١٤ - اقتناء شركات تابعة

شركة الدلتا للتأمين

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % من أسهم حقوق التصويت في شركة الدلتا للتأمين ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الدلتا للتأمين من ٣٢,٠٢ % إلى ٥٥,٤ % . بالسيطرة علي شركة الدلتا للتأمين سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الدلتا للتأمين في إيرادات المجموعة خلال الربع الاول ٢٠١٨ بمبلغ ٨٠٣٣ ٤٠٠ دولار أمريكي وصافي ربح ١ ٦٠٣ ٦٧٥ دولار دولار أمريكي في نتائج المجموعة . عند تحديد هذه المبالغ تفترض الإدارة أن تسويات القيم العادلة - التي تم تحديدها بصورة مؤقتة - التي كانت تنتج في تاريخ الاقتناء كانت ستصبح بذات المبالغ إذا ما تم الاقتناء في أول يناير ٢٠١٨ . المقابل المدفوع مبلغ ٦ ٥٩١ ٩٨١ دولار أمريكي .

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية قدرها ٢٨,٠٢ % من أسهم حقوق التصويت في شركة الشروق للميلامين والراتنجات ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الشروق للميلامين والراتنجات من ٤٩,٩٥ % إلى ٧٧,٩٧ % . بالسيطرة علي شركة الشروق للميلامين والراتنجات فانة سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الشروق للميلامين والراتنجات في إيرادات المجموعة خلال شهر مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١ ٤٨٠ ٦٤٤ دولار أمريكي وصافي ربح ١١٩ ٤٧٠ دولار أمريكي في نتائج المجموعة . عند تحديد هذه المبالغ تفترض الإدارة أن تسويات القيم العادلة - التي تم تحديدها بصورة مؤقتة - التي كانت تنتج في تاريخ الاقتناء كانت ستصبح بذات المبالغ إذا ما تم الاقتناء في أول يناير ٢٠١٨ . المقابل المدفوع مبلغ ٩٠ ٥٥٥ دولار أمريكي .

١٥ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

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

١٦ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصافي في ٢٠١٨/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك الفترة	الإضافات خلال الفترة	الصافي في ٢٠١٨/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٥٨٠ ١٢٠	(١٢ ٦٢٩)	(٢١٩ ٢٠٤)	-	١ ٨١١ ٩٥٣	نفقات إيرادية موجلة *
٨ ٤٨٧ ١٩٠	-	(٢ ٥٤٦ ١٥٤)	-	١١ ٠٣٣ ٣٤٤	حق الاستخدام **
١ ٦٢٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	-	١ ٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى ***
١١ ٦٩٢ ٣١٠	(١٢ ٦٢٩)	(٢ ٨٩٠ ٣٥٨)	-	١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	

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

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

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

١٧- الاستثمارات العقارية

البيان	أراضي فضاء	عقارات مبنية	الإجمالي
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة			
تكلفة الاستثمارات العقارية المكتتة من خلال تجميع الأعمال	٥٣ ٦٩٠	٨١٣ ٥٦٤	٨٦٧ ٢٥٤
فروق ترجمة	(٤٥٠)	(٦ ٨٢٥)	(٧ ٢٧٥)
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	٥٣ ٢٤٠	٨٠٦ ٧٣٩	٨٥٩ ٩٧٩
الاهلاك			
مجمع اهلاك الاستثمارات العقارية المكتتة من خلال تجميع الأعمال	-	٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥
الاهلاك خلال الفترة	-	٤ ٩٧٤	٤ ٩٧٤
فروق ترجمة	-	(٢ ٣٦٣)	(٢ ٣٦٣)
مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	-	٢٨٣ ٨٥٦	٢٨٣ ٨٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	٥٣ ٢٤٠	٥٢٢ ٨٨٣	٥٧٦ ١٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	-

- لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية نظراً لمحددات الوقت والتكلفة.

١٨- مدينون متنوعون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١٠٢٠	٢٤ ٢٢٩	مدينو بيع أصول ثابتة
١١ ٦٨٦ ٩١٢	٧ ٠٠٦ ٦٢٤	أوراق قبض
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٧ ٠٣٠ ٨٥٣	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٧).

١٩- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥ ١٥٧ ٧٧٨	١ ٧٢٨ ١١١	الفروق المؤجلة القابلة للخصم
٥ ٥٦٧	-	خسائر ضريبية
٥ ١٦٣ ٣٤٥	١ ٧٢٨ ١١١	

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.

٢٠ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
٣٤٠ ٥٥٤	٩ ٢٢٨ ١١٩	بنوك حسابات جارية
٨٥ ٦٩٩ ٦٩٧	١٣٩ ٧٦٢ ٧٤٣	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
١٣١ ٣٩٠ ٣٢٣	١٠٥ ٥٧٧ ١٨٨	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢ ٦٣٦ ٩٣٢	٣٧٦ ٢٩٧	شيكات تحت التحصيل
٤ ٨٢٦ ٨٠٦	٦ ٢٣٥ ٨٤١	
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	

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

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٣٤ ٤٨٤ ٥٥٢	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	إضاف
١ ٩٦٣ ١٧٥	٥ ٧٦٣ ٦٣٢	إستثمارات في أدون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ٩)
٤٤ ٣٠٥ ٣٩٣	٣٧٦ ٢٩٧	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
-	٣٤٣ ٩٥٧	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٤١)
١٩٢ ١٤٢ ٣٣٤	٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٧).

٢١ - إستثمارات 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 الإستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٤ ٤٢٧ ٥٩٤	٨١٨ ٧١٤	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٦٣٥ ١٥٢	٥٤٧ ٤٧٧	إستثمارات في صناديق استثمار مباشرة
١ ٧٤٩ ٤٤٢	١ ٦٦٠ ٣٨٩	سندات حكومية
٨ ٢١٢ ٣٥٢	٧ ٨٨٦ ١٨٦	القيمة السوقية للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	

٢٢- عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء محلي
٣٧ ٩٩٥ ٦٣٥	٤٦ ٨٨٣ ٣٩٠	عملاء تصدير
٤ ٨٥٩ ٣٤٣	٨ ٧٨٥ ٢٥٩	
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٥٥ ٦٦٨ ٦٤٩	
(١٣٠ ٨٢١)	(١٥٨ ٨٣٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٤٢ ٧٢٤ ١٥٧	٥٥ ٥٠٩ ٨١٤	
١٥ ٧٧٦ ٣٠٩	١٧ ٧٠٥ ٥١٧	أوراق قبض
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٧).

٢٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مصلحة الضرائب
٣ ٣٣٤ ٤٢٢	١٠ ٠٤٥ ٠٣٥	مصفوفات مدفوعة مقدما
٢ ١٢٠ ٤٤٤	٢ ٨٣١ ٦٥٣	تأمينات لدي الغير
١ ٨٥٤ ٥٧٧	٢ ٣٥٢ ٤٠٢	سلف وعهد عاملين
١٠٩ ٧٣٩	٤٠٣ ٩٤٧	قواتير مصدرية غير محصلة
٤ ٤٠٢ ٣٢٧	٤ ٦٥٧ ٤٦٩	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٥١٧ ٦٤٢	٧ ٢٦٤ ٣١٧	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٠ ١٩٠	١٥ ٠٥٧ ٢٣٧	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١ ٣٧٧ ٩٦٧	-	أرصدة مدينة أخرى
١٥ ٧٧١ ٩١٢	١٠ ٦٤٥ ٤٥٣	المستحق على شركات ذات علاقة *
٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	٣ ٦٤ ٥١٤	شركات التامين وإعادة التامين
-	١ ٣٩٨ ٩٩٨	مدينو عمليات التامين
-	٢ ٧٦٣ ١٥٥	جاري وكلاء ومنتجون
-	١٥ ٩٢٧	شركات الإدارة الطبية
-	٤٨٠ ٧٧٥	
١١١ ٣٥٦ ٣٩٢	١٣١ ٦٢٨ ٠٥٤	
(٧٣ ٧٦٩ ٣٠٨)	(٧٧ ٥٣٣ ١٨٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٤ ٠٩٤ ٨٧٢	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

** يتضمن البند مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ٧١٢ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة على احدي الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ٧١٢ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٧).

٢٤ - مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥١٤٢٠٣	١٢١١٣٢٠٥	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٦٩٦٥١٦	٧٥٣٣١٠	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٦٠٢٥٥	١٣٠٨٩٥	عدد وأدوات
٢٤٤٥٦٠٥٧	٢٠٨١٧١٩٠	خامات رئيسية ومساعدة
٩٤٨٦١	٥٢٨٤٧٧	بضاعة بالطريق
١٥٥٧٣٠٠١	١٦٦٢٣٣٠٧	قطع غيار ومهمات
٢٧٣٩٥٢	١٩١٣٢٩	مواد تعبئة وتغليف
٧٩٠٩٦	٣٧٠٣٤٥	إنتاج غير تام
٤٧٠١٣٦٤	٤٦٢٩٦٨١	إنتاج تام
١٥٧٢٨٨	١٩٨١٣	اعتمادات مستندية
٤٧٤٩٢٠	٤٩٨٧٢٧	وقود وزيوت
٥٠٣١٠٧٥	٤٧٩٥٠٦٧	بضاعة لدي الغير
١٢٨٤٢	١٢٧٣٤	تقاوي وبذور
٦٠٢٢٥٤٣٠	٦١٤٨٤٠٨٠	
-	(٢٦٠٢٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٠٢٢٥٤٣٠	٦١٤٥٨٠٥٣	

٢٥ - 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 والأراضي والمباني الخاصة بمجموعة شركات (AD ASTRA) بأسبانيا، بالإضافة إلى النفقات الخاصة بمشروعات أخرى وبينهما كالتالي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦٥٦٠٦٥	٤١٨٥٠٥٣	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
-	٢١٨٠٦٣٣٢	أراضي ومباني تحت التطوير
٦٢١٤٧	١٠٧٦٦٨	تكاليف مشروعات أخرى
٦٧١٨٢١٢	٢٦٠٩٩٠٥٣	

٢٦ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

سبق وأن تم عرض الأصول المتعلقة بإحدى الشركات الشقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع حيث أنه بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لنقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ٣٠ % إلى طرف خارج المجموعة في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. وعند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ٥٧٥ ١٢ دولار أمريكي بقائمة الدخل المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧. تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وتم تقدير القيمة العادلة من البيانات التي يمكن ملاحظتها من السوق للأصول الخاصة بتلك الصناعة المتخصصة.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧١٢٨١٧٥	١٧١٢٨١٧٥	الشركة المصرية لنقلات البترول
(١٢٥٧٥٦٧٥)	(١٢٥٧٥٦٧٥)	خسائر اضمحلال المثبتة خلال عام ٢٠١٧
٤٥٥٢٥٠٠	٤٥٥٢٥٠٠	
-	(٤٥٥٢٥٠٠)	المحول إلى بند استثمارات في شركات شقيقة إيضاح رقم (٧) أعلاه.
٤٥٥٢٥٠٠	-	

٢٧- 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 ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ 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 ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع 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.

٢٨- 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 ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي.

٢٩ - احتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم

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

٣٠ - 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.

٣١ - احتياطي القيمة العادلة

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

٣٢ - المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على اسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٥) أدناه.

٣٣ - تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٤ - أسهم خزينة

قامت شركة الدلتا للتأمين بإعادة شراء عدد ٢٦٩ ٢٨٧ من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٥ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٩٣٦ ٢١٨ ٢٢٠ أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٦,٠٢٥	١٩١٢ ٦٨٣	٧٧٤٦ ٩٩٥	٩ ٦٥٩ ٦٧٨	٩ ١٤٦ ٦٤١
٠,٠٧	٢٨٣	١ ١٢٥	١ ٤٠٨	١ ١٦٧
١	-	٥ ١٦٣	٥ ١٦٣	٥ ٢٠٧
٠,٠١	١ ٦٩٨	٢٦ ٨٨٣	٢٨ ٥٨١	٢٦ ٢٨٣
٠,٨	١٩١	١٧ ٤١٨	١٧ ٦٠٩	١٧ ٥٦٧
١٤,٠١٤	٥ ٧٤٨	٢٣٦ ٢٠٢	٢٤١ ٩٥٠	٢٤٨ ٨٩٧
٠,٠١١	(٥)	١٥٤	١٤٩	١٦٠
٢٢,٠١	٢٣٩ ٩٨٩	٧٥٥ ٣٦٩	٩٩٥ ٣٥٨	٨٢٢ ٨٦٩
٠,٠١	١ ٥٠١	٦ ٣٨٦	٧ ٨٨٧	٦ ٦٩٨
٠,٠١٢	(٣)	٨٨	٨٥	٨٨
٠,٠١	-	-	-	-
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٠,٢٥	١١ ٣٥٦ ٢٠٠	١٨٨ ٣٤٣ ٧٦٧	١٩٩ ٦٩٩ ٩٦٧	٢٠٤ ٤٦١ ٩٦٩
٢٥,٢٨	(٣٤٩)	(٢٤ ٤٦٠)	(٢٤ ٨٠٩)	(٢٤ ٢٩٨)
٠,٠١	-	٢ ٥٦٤	٢ ٥٦٤	٢ ٥٦٣
٢٢,٦٦	٥٣ ٩٤٢	٣٤٩ ٥٨٤	٤٠٣ ٥٢٦	-
٤٤,٦	١ ٣٥٠ ٣٣١	٧ ٨٢٩ ١٨٣	٩ ١٧٩ ٥١٤	-
	١٤ ٩٢٢ ٢٠٩	٢٠٥ ٢٩٦ ٧٢٧	٢٢٠ ٢١٨ ٩٣٦	٢١٤ ٧١٦ ٢١٧

٣٦ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣٧- قروض وتسهيلات بنكية

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٧).

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

١٠ ٨٣٩ ٣٢٨	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 وتم توقيع الاتفاق الجديد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.	١٠ ٤٩٨ ٥٠٩
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوريندور إقراض وبحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري، وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي مصري بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٥% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
-	يتمثل في رصيد القرض قصير الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي بغرض استخدامه في تمويل توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٧ وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر إبريل ٢٠١٨ ويتم سداد القرض على قسطين الأول يستحق السداد في ٣١ مايو ٢٠١٨ ويبلغ ٣ مليون دولار أمريكي والقسط الثاني يستحق السداد في ٣١ يوليو ٢٠١٨ ويبلغ ٢٢ مليون دولار أمريكي. يستحق على القرض فائدة بواقع ٣,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية وجاري التفاوض مع البنك على تأجيل سداد القسط الثاني.	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

١٦٢ ٨٦١	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١٠,٥% سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	٦٥ ٨٩٢
٦	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض على المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥% فوق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.	-

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي
٤٣٠٠٢١٩٥

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي
٥٩٢٦٤٤٠١

ما قبله

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة

١٤٨٥١٦٦٧

١٠١٦١٦٦٧

تعاقدت الشركة مع أحد البنوك للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ مليون دولار أمريكي من رصيد القرض في ٢٢ يوليو ٢٠١٤ المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض في رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالعقد على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض 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.

د- قروض ممنوحة لمجموعة شركات AD ASTRA

- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ والمعادل لمبلغ ١٢٤١٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢,٧٥ % سنوياً وذلك لتمويل سداد القيمة المضافة لـ ٧ مشروعات الخاصة باستحواذ Cajamar ويستحق على القرض ضريبة قيمة مضافة تؤدي الى مصلحة الضرائب و يتم سداد القرض على قسط واحد في ٣٠ مايو ٢٠١٩.

١٥١٣٤٣٠

- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعادل لمبلغ ٩٥٠٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليورييور (في حالة اليورييور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على Eguiluz land (Jerez, Cadiz, Spain) بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.

١١٥٨٤٥٥

- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعادل لمبلغ ٨٠١٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليورييور (في حالة اليورييور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على Vega del Rey land (Sevilla, Spain). بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.

٩٧٧٧٣٦

- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعادل لمبلغ ٨٧١ ٤٥٠٦ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليورييور (في حالة اليورييور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على الأرض و المنشآت القائمة الخاصة بـ Alcaidesa (Cadiz) بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.

٥٤٩٥٧٩٦

٥٧٨٥٣٨٦٢

٧٨٥٧١٤٨٥

٢٤٧٩٦٨٦٧

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٤١).

٤٦٥٥٩٠٧٤

٣٣٠٥٦٩٩٥

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٢٠١٢٤١١

٣٨ - التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٠ ١٩٧	٣١٧ ٤٩٢	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
-	٥٦٣ ٧٣١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨ ٧٩٦	٦ ٦٧٠	الإيرادات المؤجلة
٢٩٨ ٩٩٣	٨٨٧ ٨٩٣	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات أخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٧).

٣٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٤ ٦٩٤ ١٨٦	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٤ ٦٩٤ ١٨٦	

٤٠ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	مخصصات شركات تابعة	مخصصات مستخدمة خلال الفترة	مخصصات التفتي الغرض منها خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦٥ ٣٠٣	٢٠٤ ١٩٩	-	-	-	(٦١ ١٠٤)	٢٠٤ ١٩٩
٣٢ ٩٤١ ٣٠٠	١٧ ١١٧ ٥٥٢	١ ٣٢٩ ٩٦١	(٢٨ ٨١٤)	(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(١٩٠ ٤٩٣)	١٧ ١١٧ ٥٥٢
٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣	١٧ ٣٢١ ٧٥٢	١ ٣٢٩ ٩٦١	(٢٨ ٨١٤)	(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(٢٥١ ٥٩٧)	١٧ ٣٢١ ٧٥٢

مخصص مخاطر أعمال

مخصص التزامات أخرى

الإجمالي

٤١ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وبنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١١٥ ٤١١ ٨٤٥ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٦ ٥٥٩ ٠٧٤	٢٤ ٧٩٦ ٨٦٧	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٧) أعلاه
٥١ ٧٠٩ ٤٥٣	٥١ ٥١٨ ٨٠٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *
٣٤ ١٧١	١٩٣ ٨٢٨	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)
-	١ ٧٦٩ ٢٢٤	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **
-	-	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز
١١ ٤٩٦ ٠٦٢	١٠ ٤٠٠ ٧٩١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***
٥ ٢٦٩ ١٢٨	٨ ١٦٧ ٣٣٥	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢١) أعلاه
٣٤٣ ٩٥٧	٥٧٧ ٠٠٥	سحب على المكشوف من البنوك المحلية
١١٥ ٤١١ ٨٤٥	٩٧ ٤٣٣ ٨٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

١٠.٠٨٠.١٥٦

٢٠١٨/٦/٣٠

دولار أمريكي

١٠.٠٠٠.٨٣٤

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 وبقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وخلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني ليصبح ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٥,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وخلال العام تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني لمدة عام تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ يستحق عليها فائدة ١,٢٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.

١٨ ٧٤٤ ٨٥٧

١٩ ٦٧٨ ١٩٠

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور وحد أدنى ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنيه المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية وبتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٧ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني الممنوح للشركة ليصبح في حدود ٣٦٤ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية يستحق عليها فائدة ١,٢٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية.

٤ ٥١٢ ١٢٦

٣ ٩١٤ ٩٨٩

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٤ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين وبدون حد أدنى للمديونية بالجنيه المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية.

٣٣ ٣٣٧ ١٣٩

ما بعده ٣٣ ٥٩٤ ٠١٣

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

٣٣ ٣٣٧ ١٣٩

ما قبله ٣٣ ٥٩٤ ٠١٣

١٨ ١٨١ ٦٦١

١٨ ١١٥ ٤٤٠

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥%) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥% فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أذني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام آخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١ ٨١٨ ١٨١ 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 ٦٣٢ ٣٧٦٤ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٥١ ٥١٨ ٨٠٠

٥١ ٧٠٩ ٤٥٣

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

١ ٧٦٩ ٢٢٤

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

١ ٧٦٩ ٢٢٤

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

٥١٠ ٨١٣

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ٢٠,١٠% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.

١ ٠٧٤ ٣٢٠

٦ ١١٨ ١٤٢

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنية مصري فائدة ١٩,٧٥%

٦ ٨٤١ ٨١٨

٣ ٧٧١ ٨٣٦

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٨٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ٠,٧٥% فوق متوسط سعر الكوريدور

٣ ٥٧٩ ٩٢٤

١٠ ٤٠٠ ٧٩١

١١ ٤٩٦ ٠٦٢

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٧).

٤٢ - موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	موردون متنوعون
١١ ٧١٦ ٦٧٩	٢٢ ٤٣٦ ٩٥٦	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن
٣٣٩ ٩٨١	٢٤٩ ٩٢٩	أوراق الدفع
٩٩٤ ٠٥٦	٤١٩ ١٦٥	
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٢٣ ١٠٦ ٠٥٠	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٧).

٤٣ - حقوق حملة الوثائق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
-	٤٩ ٥١٦ ٠٢٩	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
-	١١ ٧٣١ ٠٦٨	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
-	٦٥٥ ٣٤٤	
-	٦١ ٩٠٢ ٤٤١	

٤٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٩٠٠ ٥٤١	٣٩ ٢١٦ ٣٩١	مصرفات مستحقة
٢٧ ٣٠٤ ٤٦٤	٣٠ ٣٢٨ ١٥٧	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٦ ٩٦٤ ٨١٣	٢٣ ٠٣٥ ٩٠٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
-	٥ ١٢٧ ٢١٨	جاري المؤمن لهم الدائن
-	١ ٥٠٢ ٥٤٠	تأمينات للغير
٦ ٠٦٣ ١٤٠	٦ ٨٥٦ ٩٢١	ضريبة أرباح شركات الأموال
١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	-	ضريبة الدخل المقدرة للفترة
-	١٣ ٧٣٠ ٤٢٨	أقساط تحت التحصيل
٣ ٦٢٨ ٩٨٢	٣ ٥٢٤ ٦٠٥	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٤ ١٥٥	-	دائنون متنوعون
٤ ٥٦٥ ٧٧٠	٤ ٥٨٩ ٣٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٩ ٣٨٩ ٩٩٨	١٣ ٩٩٤ ٢٧٤	
١٢١ ٧٠٦ ٨٥٢	١٤١ ٩٠٥ ٨١٥	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالداينون بالإيضاح رقم (٥٧).

٤٥ - إيرادات النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٥ ١٦٧ ١١٦	١٢ ٠٠٩ ٠١٦	٣٥ ١٩٣ ٦٢٦	١٧ ١٣٩ ٨٤٣
٩ ٠٦٩	-	٩٢ ٩٩٢	٢٤ ٩٨١
٨٥٩ ١٠٣	٣٨٥ ١١٣	٦٨٩ ٦٩٩	٣٤٠ ٨٤٥
٦١ ٨٩٠ ٥٧٤	٢٨ ٩٨٥ ٠٨٨	٦٦ ٨٦٨ ٢٨٩	٣٣ ٨٩٢ ٤٨٠
٥٧٢ ٢١٧	١٢٧ ٠٤٧	٥٢١ ٤١١	٣٥٦ ٢٦٣
٨٦ ٠٤٦ ٥٩٩	٣٦ ٣٧١ ٨٤٨	٨٨ ٧٣٦ ٠٣٦	٤٣ ٨١٦ ٦١٠
-	-	١٧ ٨٩٥ ٣٨٠	٩ ٣٢٥ ٤٧٣
-	-	١٤ ٨٣٨ ٩٩٩	٧ ٠٦٢ ٧٥٨
١٧٤ ٥٤٤ ٦٧٨	٧٧ ٨٧٨ ١١٢	٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٣

إيرادات نشاط توصيل الغاز
إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
إيرادات نشاط التوكيلات
إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
إيرادات نشاط الأسمدة
إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
إيرادات نشاط التأمين

٤٦ - تكاليف النشاط

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦ ٣٠٧ ٨٣٩	٧ ٣٦٣ ٤٩٠	٢٠ ٨٨٨ ٩٧٧	١١ ٠٥٨ ٣٠٨
٢٣ ٨٥٣	١١ ٨١٧	٣٧ ٤٠٩	١٣ ٥٧٧
٥٧٦ ٣٢١	٢٥٦ ٧٥٤	٣٥٨ ٦٣٦	١٧٨ ٦٩٨
٤١ ٠٥١ ٢٤٥	٢٠ ٤٨٠ ٦٢٤	٤٧ ٥٤٨ ٦٢٢	٢٤ ٤٩٧ ٥٠٦
٤٤٥ ٦١٩	١٠٩ ٩٢٩	٤١٥ ٤٧٤	٢٩٤ ٢٩٠
٦٥ ٣٢٨ ٣٩٦	٣٠ ٤٨٥ ٠٢٢	٦٦ ٧٧٠ ١٤٩	٣٣ ٦٩٨ ٤٦١
-	-	٧ ٧١٢ ٦٥١	٤ ٠٤٤ ١١٩
-	-	١١ ٥٨٧ ٧٦١	٥ ٥٨٠ ٤٢٦
١٢٣ ٧٣٣ ٢٧٣	٥٨ ٧٠٧ ٦٣٦	١٥٥ ٣١٩ ٦٧٩	٧٩ ٣٦٥ ٣٨٥

تكاليف نشاط توصيل الغاز
تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
تكاليف نشاط التوكيلات
تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
تكاليف نشاط الأسمدة
تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
تكاليف نشاط التأمين

٤٧ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	٣٤٨.٠٨٨	-	أرباح اقتناء شركة تابعة
١٦٧١٥	(٤٤٣)	-	-	أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥٠.٩	٣٤٥	٢٥١٥١	-	عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٧٢٧٨٠	٧٩٤١٥	٧٤٥٦٢	(١٣٠٧١٠)	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٠٣٠٤٨٠	٦٧٦	١٢٧٢٥٤٨	٦٦٥٠٩٦	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣٨٨٤٤١	٩٠٤٢٠٠	٤٥٣٠٧٩٦	٢١٧١٩٢١	عائد استثمارات في اذون خزائنة
٢٤٤٧٧١٧	١١٠١٦٣٩	٢٣٩٦٣٦٨	١١٦٨٧٧٣	عائد استثمارات في سندات حكومية
٩١٦١٦٤٢	٢٠٨٥٨٣٢	٨٦٤٧٥١٣	٣٨٧٥٠٨٠	

٤٨ - إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٦٠٣	(٩٠)	١٧٢٥١٢٧٤	١٧٢٥١٢٧٤	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥١٣٣٢٠٠	٥١٣٣٢٠٠	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٠٠٠٠٠٠	-	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٦)
٩٩٨٢٠٤	١٥	٨٦٣٧٣	٨٦٠٢٦	أرباح رأسمالية
-	-	٢٤٣١٣	١٧٥٦٧	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
١٣٩١٥٦٩	١٢٢٩٠٦٩	١٣٣٤٩١٩	٦٧٧٨٩٤	أخرى
١٠٥٣٣٥٧٦	٦٣٦٢١٩٤	١٨٦٩٦٨٧٩	١٨٠٣٢٧٦١	

٤٩ - مصروفات بيع وتوزيع

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٥ ٢٣٩	٢٣ ٧٦١	٤٧ ٢٨٤	٢٣ ٥٤٤
١ ٣٦٧ ١٥٤	٦٠٢ ٤٩٦	٢ ٢٤٤ ٢٩٧	١ ٠٢٢ ٩٨٦
١٥٠ ٨٢٢	٧٨ ١٤٣	١٥٩ ٣١٠	٨٠ ٦٠١
١ ٥٦٣ ٢١٥	٧٠٤ ٤٠٠	٢ ٤٥٠ ٨٩١	١ ١٢٧ ١٣١

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

٥٠ - مصروفات أخرى

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	١٣ ٨٠٧ ٦٧٤
١ ٨٥٨ ١٦٩	١٩٨ ٩٧٦	٣١٦ ٨٧٣	(١٥٧ ٧٤٤)
٥ ٥٣١	٥ ٥٣١	٢١٧ ٩٩٩	٨١ ٩٣٣
١ ٨٦٣ ٧٠٠	٢٠٤ ٥٠٧	١٤ ٣٤٢ ٥٤٦	١٣ ٧٣١ ٨٦٣

خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة
عنها بطريقة حقوق الملكية
مخصصات مكونة
خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون

٥١ - صافي الإيرادات التمويلية

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨	١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	٦ ٣٦١ ٣٧١
-	-	٥٠٦ ٤٨٥	٦١٢ ٧٧٣
١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨	١٤ ٨٣٠ ٧٧٣	٦ ٩٧٤ ١٤٤
(٦ ١٤٣ ٧٢١)	(٣ ٢٦٠ ٠٥٨)	(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٣ ٦١٦ ٠٩٠)
(١ ١٤٤ ٧٠٧)	٢٣٤ ٩٢٠	-	-
(٧ ٢٨٨ ٤٢٨)	(٣ ٠٢٥ ١٣٨)	(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٣ ٦١٦ ٠٩٠)
٥ ٢١٨ ٣١٨	٢ ٩٤٢ ٦٩٠	٨ ٤٧٩ ٧٠٧	٣ ٣٥٨ ٠٥٤

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة
فروق ترجمة عملات أجنبية

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية
فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي الإيرادات التمويلية

٥٢ - مصروف ضريبة الدخل

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣ ٤٧٤ ٧٦٧	٥ ٦٢٦ ٥١٥	١٣ ٩٦٥ ٦٨٧	٦ ٤٧٠ ٧١٢	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٣٠٥ ٣٠٣)	(٥٩١ ٤٦٣)	(١ ٢٧٧ ٨٩٧)	(٦٥٧ ١٦٦)	منفعة ضريبة الدخل المؤجلة
١٢ ١٦٩ ٤٦٤	٥ ٠٣٥ ٠٥٢	١٢ ٦٨٧ ٧٩٠	٥ ٨١٣ ٥٤٦	

٥٣ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩ ٢٥٥ ٤٠٠	١٦ ٨٧٢ ١٨٧	٤٨ ٣٨٢ ٦١٤	٢٣ ٠٠٣ ٧٢٩	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(٦٦ ٩٦٢)	(١٣ ٤٨١)	(١٣ ٥٥٠)	(٦ ٧٧٥)	نصيب العاملين في الأرباح
(٤ ١٢٨ ٠٤١)	(٣ ١٠٤ ٨٨٣)	(٥ ٨٨٨ ٦٧٥)	(٢ ٨٢٦ ٣٩٩)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٣٥ ١٠٠ ٣٩٧	١٣ ٧٥٣ ٨٢٣	٤٢ ٤٨٠ ٣٨٩	٢٠ ١٧٠ ٥٥٥	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٥٢	١,٣٨	٤,٢٣	٢,٠١	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠	الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٢٧ ٣١٩ ٢١٣
١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠
(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	(١٨ ٣٧١ ٣٢٤)
-	(٦٨٧ ٢٦٩)
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧

عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الاثابة

تأثير أسهم نظام الاثابة
تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٥٤ - 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 الاحتياطات.

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 العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

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

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

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

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

الطرف المخصص له الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح 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.

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

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم.

- ويتأريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين. وبذلك تصبح أسهم نظام الاثابة والتحفيز المتاحة بعدد ١٨ ٣٧٦ ٣٢٤ سهم.

٥٥- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي:-

نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس		
			٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
%				%
٨٣,٩٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م	مصر	٨٣,٩٧	٨٣,٩٧
٨٣,٩٧	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر	٨٣,٩٧	٨٣,٩٧
٩٩,٩٣	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣
٩٩,٩٣	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣
٩٩,٩٣	شركة جلوب تليكوم	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣
٩٩,٩٣	شركة جلوب فيبر	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣
٩٩,٩٩	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
١٠٠	بنظام المناطق الحرة الخاصة	جزر كايمان	١٠٠	١٠٠
٩١,٩٥	اكويى هولدينج انترناشونال توصية بالأسهم	مصر	٩١,٩٥	٩١,٩٥
٨٥,٩٩	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م	مصر	٨٥,٩٩	٨٥,٩٩
١٠٠	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	مصر	١٠٠	١٠٠
٩٩,٢	(جاز تشل) ش.م.م	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢
٧٧,٩٩	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات	مصر	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩
١٠٠	والبلاستيك ش.م.م	مصر	١٠٠	١٠٠
٩٩,٢	الشركة المصرية للبترودكيماويات ش.م.م	مصر	٩٩,٢	٩٩,٢
٧٧,٩٩	شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩
١٠٠	شركة سولدر ايتي مينا ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة سولدر ايتي انترناشيونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة MEA Investments	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة كابيتال انفستمنتس ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة بولار ستار انفستمنتس	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	شركة Arabian Fertilizer Limited	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
٩٩,٩٩	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
٩٩,٩٩	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
٤٩,٧٥	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *	الكويت	٥١,٤٥	٤٩,٧٥
٤٢,٦٤	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م	مصر	٤٢,٦٤	٤٢,٦٤
	بنظام المناطق الحرة العامة			

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		
%	%		
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC	مصر
		بنظام المناطق الحرة الخاصة **	
٤٩,٧٥	٤٩,٧٥	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة *	الكويت
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	مجموعة شركات ماجنيدا **	جزر كايمان
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	** IPIC Global Co.	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الزراعية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة كابيتال انفسمنت ليمتد ليكسمبورج	luxembourg
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الصناعية	مصر
١٠٠	١٠٠	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED	جزر كايمان
-	٥٥,٤	شركة الدلتا للتأمين	مصر
-	٧٧,٣٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات	مصر
-	١٠٠	شركة النيل للأخشاب ش.م.م	مصر
-	١٠٠	شركة كاير وود للاستيراد والتصدير ش.م.م	مصر
-	١٠٠	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.	اسبانيا

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

* سبق وأن تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية وشركاتها التابعة كشركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم وذلك نظراً لتوافر سيطرة واقعية على السياسات المالية والتشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هي المساهم الرئيسي بها ويمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت وأحد الأعضاء الممثلين يعمل ككاتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة بوابة الكويت والذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر وتوزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

وخلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١,٧% في رأس مال بوابة الكويت بمبلغ ٤٠٠ ٦٣٢ ٤ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٨١١ ٦٢٠ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة وبالتالي يتم تجميع الشركة حالياً بناءً على السيطرة وحقوق التصويت.

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 تمتلك 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 أية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدره ٣٨ ٩٨٠ ٦٥٠ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهري في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار علي النحو التالي:-

إيضاح	رقم	دولار أمريكي
خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٦)	-
إجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية		١٤ ٤٧١ ٦٦٧

وخلال عام ٢٠١٧ تم بيع حقوق استخدام المياه بالكامل وسداد كافة الالتزامات المستحقة علي الشركة ، كما انتهت كافة التراخيص اللازمة للمشروع وتم الاتفاق مع الشريك المتضامن (مدير المشروع) علي اتخاذ كافة الإجراءات الخاصة بإنهاء الشركة Wind - down من الناحية القانونية. ونظراً لدخول الشركة كشريك موصي ، لا توجد أية التزامات قانونية محتملة علي الشركة.

- خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أوشن للطاقة سابقاً) وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناءً علي ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة بناءً علي تقديرات الإدارة ورأي المستشار القانوني المستقل بفقد سيطرتها علي هذه الشركة منذ ذلك التاريخ ، وخلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة علي التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً علي الشكوي المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات علي القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة علي شركة موج للطاقة (تراي أوشن سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز، وتم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة، وفي ضوء الاجتماع الأخير بين ممثلي الشركة مع الهيئة فإن الشركة بصدد الانتهاء من تقديم الرد النهائي للهيئة بهذا الشأن.

٥٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

٥٧- الأدوات المالية

١-٥٧ 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:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٤١.٢٠	٢٤ ٢٢٩	(١٨)	مدينو بيع أصول ثابتة
٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	(٩)	استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	(١٠)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	(٢١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٥٥ ٦٦٨ ٦٤٩	(٢٢)	العملاء
٢٢٤ ٥٥٣ ٧٥٨	٢٥١ ٩٥٢ ٠٦٩	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٥٣١ ٠١٣ ٤٦٥	٥٦٣ ٣٤٩ ٨٤٣		

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢ ٩٠٣ ٣٩٣	٢ ٨٨٣ ٠٢٦	عملاء حكوميين
١٣ ٧٨٦ ٩٨٩	٢٧ ٤٣٤ ١٣٦	عملاء تجزئة
٢٢ ٥١٧ ٣٢٥	١٦ ٨١٥ ٥٠٥	عملاء مستهلك نهائي
٦ ٤٤٩ ٥٣٣	١٠ ٣٩٦ ٥٢٧	عملاء تصدير
٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	٥٧ ٥٢٩ ١٩٤	

٢-٥٧ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
الرصيد	الرصيد	
خسائر الاضمحلال	خسائر الاضمحلال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٥ ٠٨٤ ٤١٣	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	٤ ٨٥٩ ٨٢٢	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٢٦ ٤٥٤ ٩٥٧	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
١٣٠ ٨٢١	٢١ ١٣٠ ٠٠٢	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
١٣٠ ٨٢١	٥٧ ٥٢٩ ١٩٤	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ البالغ قيمتها ١٥٨ ٨٣٥ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٧ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٨

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٩.٠٠٠.٠٠٠	٩.١٨٥.٣٢٧	٢٤.٠٩١.٣٠٩	٣٤٧.٣٥٣	٤٢.٦٢٣.٩٨٩	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	-	٥.٦٠٠.٠٠٠	١٦.٠٧٧.٧٣٠	٨٣.١٢٢.٥٣٧	١٠٤.٨٠٠.٢٦٧	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١٧.٩٨٠.٥٢٥	٥.١٢٥.٥٢٥	٢٣.١٠٦.٠٥٠	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٦.٢٢٩.٨٩٦	٣٤.٩٦٢.٤١٠	٤١.١٩٢.٣٠٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٩.٠٠٠.٠٠٠	١٤.٧٨٥.٣٢٧	٦٤.٣٧٩.٤٦٠	١٢٣.٥٥٧.٨٢٥	٢١١.٧٢٢.٦١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٩.٠٠٠.٠٠٠	٩.٦٠٧.٧٤٣	١٤.٨٨٠.٠٠٠	١٠.٦٧٨.٠٣٠	٤٤.١٦٥.٧٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١.٨٠٠.٠٠٠	٧.٦٠٠.٠٠٠	٣.٨٠٠.٠٠٠	٧٣.١١٥.٠٧٢	٨٦.٣١٥.٠٧٢	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١.٩٢٠.٣٤٧	١١.١٣٠.٣٦٩	١٣.٠٥٠.٧١٦	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٧.٥٧٢.٠٣٣	٤١.٩٢٧.٦٩١	٤٩.٤٩٩.٧٢٤	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	١٠.٨٠٠.٠٠٠	١٧.٢٠٧.٧٤٣	٢٨.١٧٢.٣٨٠	١٣٦.٨٥١.١٦٢	١٩٣.٠٣١.٢٨٥	

٤-٥٧ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم إماراتي	ين ياباني
نقدية بالبنوك والصندوق	٢١٢ ٦٠٩ ٣٤٢	٧٧٢ ٤٢١ ٣٨١	١٧٠	٢ ١٦٢ ٠٠٠	١٠٩ ٥٢٩	٣ ٣٦٢	١ ٢٥٣ ٥٧٩
استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	١٧١ ٢٩٨ ٧٨٩	١ ١٢٢ ٥٣٩ ٣٠٠	-	-	-	-	-
استثمارات في أذون خزانة مدينون	١٣ ٧٩٧ ٥١٠	٧٢٠ ٥٠٧ ٢٥٢	-	٦٢١	-	-	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	-	٣٢ ٢٦٦ ٥٦١	-	-	-	-	-
عملاء تجاريون وأوراق القبض	١٧ ٧٨٧ ٩٤٠	٩٨٥ ٠٩٧ ٥٨٨	-	٣٨٤ ٩٧٣	-	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٤٢ ٥٥٨ ٠٩٧)	(١ ١٧٨ ١٥٤)	-	-	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٨١ ٩٧٣ ٠٣٨)	(٤٠٨ ١٥٠ ٨٨١)	-	-	-	-	-
المستحق للهيئة المصرية العامة	-	(٧٢٦ ٥١٨ ٤٣٠)	-	-	-	-	-
موردون تجاريون	(١٧ ١٧٥ ٧٣٢)	(٩٨ ٤٦٤ ٩١٤)	-	(٤ ٨٢٥)	-	-	-
دائنون	(١١٠ ٠٤٦ ٠٣٠)	(٥٣٧ ٤١٠ ٣٩٦)	-	(٢ ٠٨٨ ١٨٥)	-	-	-
التزامات أخرى طويلة الاجل	(٥٦٣ ٧٣١)	(٥ ٧٩٦ ٠٠٨)	-	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١٦٣ ١٦٥ ٥١٧	٢٨ ٢١٧ ٩٨٢	١٧٠	٢ ٥٤٠ ٦٨٦	١٠٩ ٥٢٩	٣ ٣٦٢	١ ٢٥٣ ٥٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
نقدية بالبنوك والصندوق	١٦٩ ٣٩٧ ٦٣٧	٩٥٨ ٥٢٨ ٠١٠	٢ ٤٣٩	١ ٠٩١ ٨٦١	٩٣ ٣١٨
استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	٧٧ ٣٢٦ ٠٣٩	١ ٠١٨ ١٢٤ ٨٣٣	-	-	-
استثمارات في أذون خزانة مدينون	٧٢ ٢٤٩ ١٥٥	١ ٩٦٧ ٧٩٩ ٨٦٥	-	-	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	-	٥٥٧ ٩٤٨ ٠٤٦	-	-	-
عملاء تجاريون وأوراق القبض	٢٢ ٤٤٠ ٣٣٨	٤٩ ٦٨٤ ١١١	-	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٤٤ ٠٠٢ ٩٠٧)	٦٢٢ ٨٥١ ٠٠١	-	٧٧٢ ٧٢٤	٧ ٦٤٢
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٩ ٩٣١ ٢٢٣)	(٢ ٨٨٧ ٦٣٠)	-	-	-
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	-	(١١٣ ١٨٥ ٦٤٨)	-	-	-
موردون تجاريون	(١٠ ١٥٣ ١٧٢)	(٨٧٧ ٦٣٠ ١٠٧)	-	(١٠ ٨٩٤)	-
دائنون	(٣٨ ٤٥٧ ٩١١)	(٥١٨ ٢٠٤ ١٤٢)	(١ ٩٧٠)	(٢ ٦٤٥ ٢١٠)	-
صافي التعرض للخطر	١٦٨ ٨٦٧ ٩٥٦	٣ ٦١١ ٨٨٤ ٨٤٨	٤٦٩	(٧٩١ ٥١٩)	١٠٠ ٩٦٠

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -
دولار أمريكي

متوسط سعر الصرف خلال الفترة	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
جنية مصري	١٧,٧٣	١٧,٩٢	١٧,٨٨	١٧,٧٣	١٧,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠٣٢	٠,٣٠٤١	٠,٣٠٣٣	٠,٣٠٣٢	٠,٣٠٢٢٥
يورو	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٩٤٥	٠,٨٦٣٦	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٨٣٩٩
جنية إسترليني	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٨١٠٢	٠,٧٦٤٥	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٧٣٩٩
درهم إماراتي	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٦١	٣,٦٧٦٥	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٠

٥-٥٧ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
دولار أمريكي	١ ٦١٣ ٤٩٣	٣ ٩٦٥ ٦٧٠
دولار أمريكي	١ ٦١٣ ٤٩٣	٣ ٩٦٥ ٦٧٠
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
التزامات مالية		
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
التزامات مالية		
١٤٥ ٨١٠ ٧٦٣	١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١٤٥ ٨١٠ ٧٦٣
١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦

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.

٦-٥٧ 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	٢٠١٨/٦/٣٠	القيمة العادلة	٢٠١٧/٦/٣٠	القيمة الدفترية	٢٠١٧/٦/٣٠	القيمة العادلة
إستثمارات مالية متاحة للبيع	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبرترول	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦
مدينون	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣
نقدية وما في حكمها	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦
عملاء تجاريون وأوراق قبض	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١
قرض بنكية بضمان	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)
موردون ومقاولي الباطن	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٥٥٠)
المستحق للهيئة المصرية العامة للبرترول	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)
دائنون	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٦٧)
التزامات أخرى طويلة الأجل	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)
٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٣٢٠

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

الارتباطات الرأسمالية

- ٥٨

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٨٠٠ ٥٢٨ دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٧: مبلغ ٣,٧٨ مليون دولار أمريكي)

الالتزامات العرضية

- ٥٩

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ إجماليها ٢٢,٨٨ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٧,١٥ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١٣ ٨٦٩ ٥١٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٧ ٠٧٥ ٨٢٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩ ٠١٢ ٤٤٨ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٠ ٠٧٧ ٤٢٦ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع احد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير ومازال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٣٠ يوليو ٢٠١٨ وبناء على رأى المستشار القانوني فإنه من المرجح كسب القضية فضلاً عن مطالبة شركة السكر بتعديل قيمة العقد بما يتناسب مع التكلفة الفعلية لهذا المشروع.

الموقف الضريبي

- ٦٠

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦١ - أرقام المقارنة

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

	دولار أمريكي
زيادة رصيد استثمارات مالية محفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
تخفيض رصيد استثمارات في أدون الخزنة	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩