

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

أساس الرأي المتحفظ

(١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ٢٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ١٣,٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٩,٨٧ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال العام ، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح العام بمبلغ ٩,٨٧ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذات السبب.

(٢) لم تقم إدارة الشركة بتحويل الرصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم البالغ قيمته ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى الأرباح المرحلة وذلك على الرغم من الانتهاء من إجراءات تملك جزء من أسهم نظام الاثابة والتحفيز إلى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين خلال العام ، مما ادي ذلك إلى تضخيم رصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم بمبلغ ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد الأرباح المرحلة الذي يتضمن صافي ربح العام الخاص بمساهمي الشركة بذات المبلغ.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرتين (١) و (٢) بفقرة أساس الرأي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



فارس عامر إمام

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(١٨)

القاهرة في ١٩ فبراير ٢٠١٨

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

رئيس القطاع المالي والإداري

۱۳۰۴
 ۱۳۰۵
 ۱۳۰۶
 ۱۳۰۷
 ۱۳۰۸
 ۱۳۰۹
 ۱۳۱۰
 ۱۳۱۱
 ۱۳۱۲
 ۱۳۱۳
 ۱۳۱۴
 ۱۳۱۵
 ۱۳۱۶
 ۱۳۱۷
 ۱۳۱۸
 ۱۳۱۹
 ۱۳۲۰
 ۱۳۲۱
 ۱۳۲۲
 ۱۳۲۳
 ۱۳۲۴
 ۱۳۲۵
 ۱۳۲۶
 ۱۳۲۷
 ۱۳۲۸
 ۱۳۲۹
 ۱۳۳۰
 ۱۳۳۱
 ۱۳۳۲
 ۱۳۳۳
 ۱۳۳۴
 ۱۳۳۵
 ۱۳۳۶
 ۱۳۳۷
 ۱۳۳۸
 ۱۳۳۹
 ۱۳۴۰
 ۱۳۴۱
 ۱۳۴۲
 ۱۳۴۳
 ۱۳۴۴
 ۱۳۴۵
 ۱۳۴۶
 ۱۳۴۷
 ۱۳۴۸
 ۱۳۴۹
 ۱۳۵۰
 ۱۳۵۱
 ۱۳۵۲
 ۱۳۵۳
 ۱۳۵۴
 ۱۳۵۵
 ۱۳۵۶
 ۱۳۵۷
 ۱۳۵۸
 ۱۳۵۹
 ۱۳۶۰
 ۱۳۶۱
 ۱۳۶۲
 ۱۳۶۳
 ۱۳۶۴
 ۱۳۶۵
 ۱۳۶۶
 ۱۳۶۷
 ۱۳۶۸
 ۱۳۶۹
 ۱۳۷۰
 ۱۳۷۱
 ۱۳۷۲
 ۱۳۷۳
 ۱۳۷۴
 ۱۳۷۵
 ۱۳۷۶
 ۱۳۷۷
 ۱۳۷۸
 ۱۳۷۹
 ۱۳۸۰
 ۱۳۸۱
 ۱۳۸۲
 ۱۳۸۳
 ۱۳۸۴
 ۱۳۸۵
 ۱۳۸۶
 ۱۳۸۷
 ۱۳۸۸
 ۱۳۸۹
 ۱۳۹۰
 ۱۳۹۱
 ۱۳۹۲
 ۱۳۹۳
 ۱۳۹۴
 ۱۳۹۵
 ۱۳۹۶
 ۱۳۹۷
 ۱۳۹۸
 ۱۳۹۹
 ۱۴۰۰
 ۱۴۰۱
 ۱۴۰۲
 ۱۴۰۳
 ۱۴۰۴
 ۱۴۰۵
 ۱۴۰۶
 ۱۴۰۷
 ۱۴۰۸
 ۱۴۰۹
 ۱۴۱۰
 ۱۴۱۱
 ۱۴۱۲
 ۱۴۱۳
 ۱۴۱۴
 ۱۴۱۵
 ۱۴۱۶
 ۱۴۱۷
 ۱۴۱۸
 ۱۴۱۹
 ۱۴۲۰
 ۱۴۲۱
 ۱۴۲۲
 ۱۴۲۳
 ۱۴۲۴
 ۱۴۲۵
 ۱۴۲۶
 ۱۴۲۷
 ۱۴۲۸
 ۱۴۲۹
 ۱۴۳۰
 ۱۴۳۱
 ۱۴۳۲
 ۱۴۳۳
 ۱۴۳۴
 ۱۴۳۵
 ۱۴۳۶
 ۱۴۳۷
 ۱۴۳۸
 ۱۴۳۹
 ۱۴۴۰
 ۱۴۴۱
 ۱۴۴۲
 ۱۴۴۳
 ۱۴۴۴
 ۱۴۴۵
 ۱۴۴۶
 ۱۴۴۷
 ۱۴۴۸
 ۱۴۴۹
 ۱۴۵۰
 ۱۴۵۱
 ۱۴۵۲
 ۱۴۵۳
 ۱۴۵۴
 ۱۴۵۵
 ۱۴۵۶
 ۱۴۵۷
 ۱۴۵۸
 ۱۴۵۹
 ۱۴۶۰
 ۱۴۶۱
 ۱۴۶۲
 ۱۴۶۳
 ۱۴۶۴
 ۱۴۶۵
 ۱۴۶۶
 ۱۴۶۷
 ۱۴۶۸
 ۱۴۶۹
 ۱۴۷۰
 ۱۴۷۱
 ۱۴۷۲
 ۱۴۷۳
 ۱۴۷۴
 ۱۴۷۵
 ۱۴۷۶
 ۱۴۷۷
 ۱۴۷۸
 ۱۴۷۹
 ۱۴۸۰
 ۱۴۸۱
 ۱۴۸۲
 ۱۴۸۳
 ۱۴۸۴
 ۱۴۸۵
 ۱۴۸۶
 ۱۴۸۷
 ۱۴۸۸
 ۱۴۸۹
 ۱۴۹۰
 ۱۴۹۱
 ۱۴۹۲
 ۱۴۹۳
 ۱۴۹۴
 ۱۴۹۵
 ۱۴۹۶
 ۱۴۹۷
 ۱۴۹۸
 ۱۴۹۹
 ۱۵۰۰
 ۱۵۰۱
 ۱۵۰۲
 ۱۵۰۳
 ۱۵۰۴
 ۱۵۰۵
 ۱۵۰۶
 ۱۵۰۷
 ۱۵۰۸
 ۱۵۰۹
 ۱۵۱۰
 ۱۵۱۱
 ۱۵۱۲
 ۱۵۱۳
 ۱۵۱۴
 ۱۵۱۵
 ۱۵۱۶
 ۱۵۱۷
 ۱۵۱۸
 ۱۵۱۹
 ۱۵۲۰
 ۱۵۲۱
 ۱۵۲۲
 ۱۵۲۳
 ۱۵۲۴
 ۱۵۲۵
 ۱۵۲۶
 ۱۵۲۷
 ۱۵۲۸
 ۱۵۲۹
 ۱۵۳۰
 ۱۵۳۱
 ۱۵۳۲
 ۱۵۳۳
 ۱۵۳۴
 ۱۵۳۵
 ۱۵۳۶
 ۱۵۳۷
 ۱۵۳۸
 ۱۵۳۹
 ۱۵۴۰
 ۱۵۴۱
 ۱۵۴۲
 ۱۵۴۳
 ۱۵۴۴
 ۱۵۴۵
 ۱۵۴۶
 ۱۵۴۷
 ۱۵۴۸
 ۱۵۴۹
 ۱۵۵۰
 ۱۵۵۱
 ۱۵۵۲
 ۱۵۵۳
 ۱۵۵۴
 ۱۵۵۵
 ۱۵۵۶
 ۱۵۵۷
 ۱۵۵۸
 ۱۵۵۹
 ۱۵۶۰
 ۱۵۶۱
 ۱۵۶۲
 ۱۵۶۳
 ۱۵۶۴
 ۱۵۶۵
 ۱۵۶۶
 ۱۵۶۷
 ۱۵۶۸
 ۱۵۶۹
 ۱۵۷۰
 ۱۵۷۱
 ۱۵۷۲
 ۱۵۷۳
 ۱۵۷۴
 ۱۵۷۵
 ۱۵۷۶
 ۱۵۷۷
 ۱۵۷۸
 ۱۵۷۹
 ۱۵۸۰
 ۱۵۸۱
 ۱۵۸۲
 ۱۵۸۳
 ۱۵۸۴
 ۱۵۸۵
 ۱۵۸۶
 ۱۵۸۷
 ۱۵۸۸
 ۱۵۸۹
 ۱۵۹۰
 ۱۵۹۱
 ۱۵۹۲
 ۱۵۹۳
 ۱۵۹۴
 ۱۵۹۵
 ۱۵۹۶
 ۱۵۹۷
 ۱۵۹۸
 ۱۵۹۹
 ۱۶۰۰
 ۱۶۰۱
 ۱۶۰۲
 ۱۶۰۳
 ۱۶۰۴
 ۱۶۰۵
 ۱۶۰۶
 ۱۶۰۷
 ۱۶۰۸
 ۱۶۰۹
 ۱۶۱۰
 ۱۶۱۱
 ۱۶۱۲
 ۱۶۱۳
 ۱۶۱۴
 ۱۶۱۵
 ۱۶۱۶
 ۱۶۱۷
 ۱۶۱۸

تقرير مراقب الحسابات "مرفق" ،،
KPMG حازم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(معدل)	٢٠١٧	٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٣٤٣.٧٩ ٥٥٢	٣٤٨ ٧٦١ ٧٣١	(٤٢)		العمليات المستمرة
(٢٣٤.٠٣٣ ٢٠٥)	(٢٤٨ ١٣٧ ٨٩٧)	(٤٣)		إيرادات النشاط
١٠٩.٠٤٦ ٣٤٧	١٠٠.٦٢٣ ٨٣٤			تكاليف النشاط
١٨ ١٤٧ ٩٧٨	٦٥ ٣٤٣ ٥٩١	(٤٤)		مجمّل الربح
٣ ١١٧ ٩٦٢	٣٧ ٣٦٤ ٥٠٧	(٤٥)		إيرادات نشاط الاستثمارات
(١٠.٠٤٧ ٥٨٣)	(٣ ١٧٢ ٥٩٤)	(٤٦)		إيرادات أخرى
(٢١ ٩٨٧ ٦٦٣)	(٢٢.٠٤٢ ٤٦٣)			مصرفات بيع وتوزيع
(١٧ ٥٦١ ٨٤٨)	-	(٥٣)		مصرفات عمومية وإدارية
(١٥ ٤٧٢.٥٤)	(٤٧ ٩٥٠.٦١١)	(٤٧)		مصرفات المدفوعات المبنية على أسهم
٦٥ ٢٤٣ ١٣٩	١٣٠.١٦٦ ٢٦٤			مصرفات أخرى
٤٥ ٣٦٥ ٤٨١	٢٥ ٨١٨ ٧٤٢	(٤٨)		أرباح النشاط
(١١ ٣٤٩ ٥٩٠)	(١٤ ٩٥٣ ١٩٤)	(٤٨)		إيرادات تمويلية
٣٤.١٥ ٨٩١	١٠.٨٦٥ ٥٤٨			تكاليف تمويلية
٥ ٢٦٩ ٨٢٦	(٣٧٥ ٨٢٨)			صافي الإيرادات التمويلية
١٠٤ ٥٢٨ ٨٥٦	١٤٠.٦٥٥ ٩٨٤			نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(٢٢ ١٩٤ ٧٦٢)	(١٩ ٧٢٨ ٨٢٩)	(٤٩)		صافي ربح العام قبل الضريبة الدخلية
٨٢ ٣٣٤.٠٩٤	١٢٠.٩٢٧ ١٥٥			مصرفات ضريبة الدخل
				صافي ربح العام من العمليات المستمرة
(١٠.٦٢٤ ٢١٥)	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	(٥٠)		العمليات غير المستمرة
-	-	(٥٠)		أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٧١ ٧٠٩ ٨٧٩	١٣٨ ١٨٣ ٦٦٧			نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح العمليات غير المستمرة
				صافي ربح العام
٥٧ ٧٧٧ ٢٢٠	١٢٠.١٤٥ ٥٣٥			الربح الخاص بأكمل من :-
١٣ ٩٣٢ ٦٥٩	١٨.٠٣٨ ١٣٢	(٣٣)		ملاك الشركة القابضة
٧١ ٧٠٩ ٨٧٩	١٣٨ ١٨٣ ٦٦٧			الحصص غير المسيطرة
٥,١١	١٠,٧٣	(٥١)		صافي ربح العام
٦,١٩	٩,٠٠	(٥١)		نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
				نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(معدل)		ايضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٧١ ٧٠٩ ٨٧٩	١٣٨ ١٨٣ ٦٦٧		صافي ربح العام
٤ ٥٢٣ ٢٣١	٥ ٩٦٣ ٤٤٤		بنود الدخل الشامل الآخر
(٥٠٧ ٨٦٢)	(٦ ١٦٥ ٥٦٥)		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(١٧٩ ٧٣٦ ٣٣١)	٦ ٩٩٢ ٧٩١	(٣١)	يخصم :- تسويات إعادة التقييم للأرباح المثبتة في الأرباح والخسائر
(١٧٥ ٧٢٠ ٩٦٢)	٦ ٧٩٠ ٦٧٠		فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	-		اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن العام قبل ضريبة الدخل
(١٧٥ ٧٢٠ ٩٦٢)	٦ ٧٩٠ ٦٧٠		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
(١٠٤ ٠١١ ٠٨٣)	١٤٤ ٩٧٤ ٣٣٧		اجمالي الدخل الشامل الآخر للعام بعد ضريبة الدخل
(١٠٧ ٥٤٠ ٥١٧)	١٢١ ٥١٣ ٣٣٠		اجمالي الدخل الشامل للعام
٣ ٥٢٩ ٤٣٤	٢٣ ٤٦١ ٠٠٧		اجمالي الدخل الشامل للعام الخاص بكل من :
(١٠٤ ٠١١ ٠٨٣)	١٤٤ ٩٧٤ ٣٣٧		ملاك الشركة القابضة
			الحصص غير المسيطرة

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

[illegible]

الرسود في أول يناير ٢٠١٦ (بillion المليون)

[illegible]

التصريحات في حقوق الملكية خلال العام

المسؤولي الاجتماعيون

تعزيز بيوت ارباب المساهمين

توزيعة فروع البحث للمدنيين وأعضاء مجلس الإدارة

الربح الناتج من شراء حصص غير مسيطرة

الامانة والحيطة ط. اسد

2. *Shirley* 1953-1954

1-11-21-28-22-29

;

گرمیوں کی وجہ سے

٢٠١٩ (٢٠١٩) (٢٠١٩)

പ്രതിപക്ഷം

2000

1
 2
 3
 4
 5
 6
 7
 8
 9
 10
 11
 12
 13
 14
 15
 16
 17
 18
 19
 20
 21
 22
 23
 24
 25
 26
 27
 28
 29
 30
 31
 32
 33
 34
 35
 36
 37
 38
 39
 40
 41
 42
 43
 44
 45
 46
 47
 48
 49
 50
 51
 52
 53
 54
 55
 56
 57
 58
 59
 60
 61
 62
 63
 64
 65
 66
 67
 68
 69
 70
 71
 72
 73
 74
 75
 76
 77
 78
 79
 80
 81
 82
 83
 84
 85
 86
 87
 88
 89
 90
 91
 92
 93
 94
 95
 96
 97
 98
 99
 100
 101
 102
 103
 104
 105
 106
 107
 108
 109
 110
 111
 112
 113
 114
 115
 116
 117
 118
 119
 120
 121
 122
 123
 124
 125
 126
 127
 128
 129
 130
 131
 132
 133
 134
 135
 136
 137
 138
 139
 140
 141
 142
 143
 144
 145
 146
 147
 148
 149
 150
 151
 152
 153
 154
 155
 156
 157
 158
 159
 160
 161
 162
 163
 164
 165
 166
 167
 168
 169
 170
 171
 172
 173
 174
 175
 176
 177
 178
 179
 180
 181
 182
 183
 184
 185
 186
 187
 188
 189
 190
 191
 192
 193
 194
 195
 196
 197
 198
 199
 200
 201
 202
 203
 204
 205
 206
 207
 208
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218
 219
 220
 221
 222
 223
 224
 225
 226
 227
 228
 229
 230
 231
 232
 233
 234
 235
 236
 237
 238
 239
 240
 241
 242
 243
 244
 245
 246
 247
 248
 249
 250
 251
 252
 253
 254
 255
 256
 257
 258
 259
 260
 261
 262
 263
 264
 265
 266
 267
 268
 269
 270
 271
 272
 273
 274
 275
 276
 277
 278
 279
 280
 281
 282
 283
 284
 285
 286
 287
 288
 289
 290
 291
 292
 293
 294
 295
 296
 297
 298
 299
 300
 301
 302
 303
 304
 305
 306
 307
 308
 309
 310
 311
 312
 313
 314
 315
 316
 317
 318
 319
 320
 321
 322
 323
 324
 325
 326
 327
 328
 329
 330
 331
 332
 333
 334
 335
 336
 337
 338
 339
 340
 341
 342
 343
 344
 345
 346
 347
 348
 349
 350
 351
 352
 353
 354
 355
 356
 357
 358
 359
 360
 361
 362
 363
 364
 365
 366
 367
 368
 369
 370
 371
 372
 373
 374
 375
 376
 377
 378
 379
 380
 381
 382
 383
 384
 385
 386
 387
 388
 389
 390
 391
 392
 393
 394
 395
 396
 397
 398
 399
 400
 401
 402
 403
 404
 405
 406
 407
 408
 409
 410
 411
 412
 413
 414
 415
 416
 417
 418
 419
 420
 421
 422
 423
 424
 425
 426
 427
 428
 429
 430
 431
 432
 433
 434
 435
 436
 437
 438
 439
 440
 441
 442
 443
 444
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 452
 453
 454
 455
 456
 457
 458
 459
 460
 461
 462
 463
 464
 465
 466
 467
 468
 469
 470
 471
 472
 473
 474
 475
 476
 477
 478
 479
 480
 481
 482
 483
 484
 485
 486
 487
 488
 489
 490
 491
 492
 493
 494
 495
 496
 497
 498
 499
 500
 501
 502
 503
 504
 505
 506
 507
 508
 509
 510
 511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525

1

From City University

[illegible]

قورون ترجعه للبرائم المملیه الامر المکمل

انحصار على اقل من اثنى عشر

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(معدل) ٢٠١٦ دولار أمريكي	٢٠١٧ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح العام قبل الضريبة الدخلية
٩٣ ٩٠٤ ٦٤١	١٥٧ ٩١٢ ٤٩٦		تسويات لـ :-
٢٨ ١٩٦ ٦٤١	٢٧ ١٩٥ ٢٠٠	(١٠) ، (١٤)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير ملموسة الأخرى
(٥٤١ ٤٨٩)	(٤٩ ٩٦٩ ٤٥٦)	(٤٤)	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥ ٢٦٩ ٨٢٦)	٣٧٥ ٨٢٨	(٦)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(٨٦٥ ٨٧٩)	(٥٨٨ ٧٤١)	(٤٤)	نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١ ٣٤٩ ٥٩٠	١٣ ٠٥٥ ٦٧٩	(٤٨)	مصرفات تمويلية
(١٣ ٥٤٧ ٠٥٤)	(٢٥ ٨١٨ ٧٤٢)	(٤٨)	فوائد دائنة
(٧١ ٣٢١)	(٩٦٦ ٠٦٣)	(٤٥)	أرباح رأسمالية
(٨٥ ٥١١)	(١٣٨ ١١٠)	(٣٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
١٠ ٧٠٦ ٤٨٤	١١ ٨١٧ ٢٣٨	(٢٨)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٤ ٥٩٣)	(٣١ ٠٩٤ ٠٦٢)	(٤٥)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	٥ ٥٥٨	(٤٧)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	-	(٥٣)	مصرفات المدفوعات المبنية على أسهم
-	٣٥ ٩٥١ ٣٢١	(٤٧)	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	(٣ ٢٦٧ ٧٧٣)	(٤٥)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول
١٠ ٦٢٤ ٢١٥	(١٧ ٢٥٦ ٥١٢)	(٥٠)	خسارة (ربح) التصرف في العمليات غير المعمترة
١٥١ ٩٥٧ ٧٤٦	١١٧ ٢١٣ ٨٦١		التغير في :-
١٠٣ ٤٧١ ٧٣٤	٣٥٥ ٤٢٦		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٤٧٥ ٩٣١	(٤٨ ٧٢٣ ٩٧٦)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
٢٢ ٤٦١ ١٨٢	١١ ٥٨٠ ٠٠٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٣٨٠ ٧٦٦	(١٣ ٧٢٦ ٩١٢)		المخزون
٧٩١ ١٢١	٨٨٦ ٥٦٢		أعمال تحت التنفيذ
٣ ٣٣٨ ٥٨٨	(١ ١٩٩ ٩٥٩)		موردون ومقاولي الباطن
(٨٢ ٧٦٤ ٨١٦)	١٥ ٠٨٧ ١١٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ١٩٥ ٥٧٧	٨ ٥٥١ ٤٩٣		الهيئة المصرية العامة للبترول
٣٥ ٦٠٧ ٧٩٥	-	(١٧)	الودائع والحسابات المجمدة
(١١٧ ٩١٢ ٤٨٢)	١٣٥ ٢٧٦ ٥٠٠	(١٧)	ودائع لأجل
(٣٥١ ٣٧٥)	(٤٢٦ ٦١٥)	(٣٨)	المستخدم من المخصصات
(١١ ٣٧٠ ٣٩٥)	(١٣ ٠٥٨ ٧٢٠)		مصرفات تمويلية مدفوعة
-	(٢٤ ٧٠٣ ٧١٨)		صافي التغير في أصول الشركة المكتناه
(٤٩ ٩٩٤ ٢٠٨)	-		صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة
٧٧ ٢٨٧ ١٦٤	١٨٧ ١١١ ٠٥٤		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
١٥ ٨٩٨ ٥٣١	٢٦ ١٦١ ٤٦٠		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٨ ٣٩٢ ٠٦٤)	(٢٠ ٠٠٤ ٨٥٧)		فوائد محصلة
١ ٠٦٧ ٣٩٦	٢٦ ٣٠٨		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
-	٤ ٥٣٥ ٥٤٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥ ٩٠٧ ٨٥٦	(١ ٣٨٥ ٨٥٨)		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
٨ ٥٦٨ ٩٩٨	١٢٩ ٩٣٧ ٩٥٨		المحصل من (المسدد إلى) الهيئة المصرية العامة للبترول
(٦ ٠٨٠ ٣٥٤)	-		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(١٥٦ ٥٢٩ ٦٠٣)	(١١٩ ١٧٨ ٨٧٢)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١٢ ١٩٩ ٥٧١	٢١ ٠٩٧ ٧٨٨		متحصلات من استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١ ٧١٢ ٩١٤	٤٩٩ ٢٤٢		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
(٤٤ ٢٧٦ ٨٥٢)	(٢١ ٤٤٧ ٧٦٢)		مدفوعات لاستثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور
٣١ ٩٢٣ ١٠٧	١٠ ٧٥٢ ٧٢٦		متحصلات من استثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور
-	٤٢ ٦٣٩ ٩١٧	(٥٠) ، (٥٢)	متحصلات من التصرف في العمليات غير المعمترة
(١٤٨ ٠٧٠ ٥٠٠)	٧٣ ٦٣٣ ٥٩٦		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٦٣ ٩١٤ ٦٧٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨ ٧٦٦ ٢٥٧	١٦ ٩٠٩ ٩٩٠		سداد قروض طويلة الأجل
١٢١ ٣٠٣ ٨٨٥	١٢٨ ٦٦٥ ٣٣٦		متحصلات قروض طويلة الأجل
(٢٠١ ١٩٢ ٨٠٧)	(١٥٥ ٥٤٦ ٧٩٩)		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٧١ ٥١٢	٨ ١٧٨ ٤٢٠		سداد قروض و تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣٨ ١٥٣ ٦١٢)	(٤ ٢٦٢ ٣٦٩)		المحصل من بنوك - سحب على المكشوف
(٣ ٠٤٣ ٩٦٨)	(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)		المسدد من بنوك - سحب على المكشوف
٢٧ ٧١٩ ٩٧٤	(٨ ٧٤٩ ٠١٣)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٣٦ ٨٢٤ ٤٠٢)	(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)		الحصص غير المسيطرة
(١٢١ ٣٥٣ ١٩١)	(١٣٦ ٤٤٤ ٩٢٣)		توزيعات مدفوعة
(٥١ ٠٨٢ ٢٥٦)	(٣ ٤٦١ ٢٠٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢٤٣ ٢١٨ ٧٥٢)	١٢٠ ٨٣٨ ٥٢٥		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	(١٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣-١).

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ فبراير 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.
- الإستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٢ - هـ).

ج- عملة التعامل والعرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

هـ - قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١-١-٣ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢-١-٣ الحصص غير المسيطرة

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

٣-١-٣ فقد السيطرة

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

٤-١-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٥-١-٣ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣ العملات الأجنبية

١-٢-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٢-٣ النشاط الأجنبي

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

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.
وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنة المقارنة:

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

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والبالغة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتت 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 الايرادية 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 والمعرّف 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 لتحصيل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعيب الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. الشهرة لا تستهلك.

٦-٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

٢-٦-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

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

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

٣-٢-٦-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٦-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.
يتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.
كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

٨-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.
يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أو لا بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.
يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.
عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوماً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة. ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١١-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالمجموعة.

١٢-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

الاصول المالية المتاحة للبيع

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة 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 مبوبة كماتح 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.

الأصول غير المالية

ب-

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

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

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

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

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

عقود التأجير التمويلي

١٣-٣

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

المخصصات

١٤-٣

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

الضمان

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

العقود المحملة بخسارة

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

قروض وتسهيلات إئتمانية

١٥-٣

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

الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

١٦-٣

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

رأس المال

١٧-٣

الأسهم العادية

أ-

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

ب-

إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

التوزيعات

ج-

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

المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

١٨-٣

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

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

الإيراد

١٩-٣

إيرادات نشاط الغاز

أ-

الأعمال المستردة

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

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

عمولة الحد الأدنى

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

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

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

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

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

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

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

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

يتم إثبات الإيراد من بيع الخرائط الجغرافية بقائمة الدخل المجمعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية 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 مقولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

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

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

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

ز- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة.
 - الفوائد المدينة.
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
 - أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل المجمعة في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

ط- إيراد العمولة

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

ي- التوزيعات

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

٢٠-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- نظام معاشات العاملين

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

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى إحدى شركات التأمين 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 وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبة إلا عند استيفاء شروط معينة.

د- 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.

٢١-٣ 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 كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٢٢-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٣-٣ التقارير القطاعية

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

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

١-٤ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

حوالي ٦,٧٧% 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

٢-٤

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

بالإضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإئتمان التالية: -

* مبلغ ٢٦٦,٨٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٥,٠٥ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٩,٧٥% و ٢٠,١%.

* مبلغ ٨١٠,٢٢ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥,٦٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمن أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٧,٨١ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمن سندات أذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٣١٦,٠٥٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٧,٨٢٦ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٧,٥% الى ٤% علاوة على سعر الكوريدور و ٦% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

٣-٤ خطر السوق

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

٤-٤ خطر العملة

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

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

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

٥-٤ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ١٠,٢٩ % من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٤ خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

٧-٤ إدارة رأس المال

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

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٥- التقارير القطاعية

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

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

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

قطاعات النشاط

- تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -
- قطاع الغاز.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.
 - عمليات أخرى
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار.

القطاعات الجغرافية

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

• المستورير المظالمية (البيع)

- 73 -

٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة					
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	٦,٣٢٠,٥٥٥	٥,٤٦٠,٤٨٢
استثمارات غير مقيدة بالبورصة					
الشركة المصرية لنقلات البترول *	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	-	١٨,١٤٨,١٧٥
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٨,٣٢٤٩	١٠٠	٣٨,٩٨٦,٣١٥	٣٩,٢٢٢,٠٨٢
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	٨٣٦,٧٠٣	٦٢٨,٠١٤
شركات اخرى	ش.م.م	٥,١٣٥٧	١٠٠	-	٣٢٣,٦١٠
NSCO INVESTMENT LIMITED Co. ***	ش.ذ.م.م جزر كايمان	٤٠	١٠٠	٤٠٠	-
NSCO INVESTMENT LIMITED Co. ***	ش.ذ.م.م جزر كايمان	٤٠	١٠٠	(٤٠٠)	-
				٤٦,١٤٣,٥٧٣	٦٣,٧٨٢,٣٦٣
خسائر الاضمحلال				(١٦,٩٤٢,١٤٥)	-
				٢٩,٢٠١,٤٢٨	٦٣,٧٨٢,٣٦٣

- تبلغ القيمة السوقية لاستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٢١٧ ٢٣٠ ٧ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ٢٥٦ ٢٥٧١ دولار أمريكي).

* تم تبويب استثمارات المجموعة في الشركة المصرية لنقلات البترول كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) 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 ٦٦١ ٩٧٠ ٣١ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم عام ٢٠١٢ ونظراً لراجع أداء شركة صناعات مواد البناء وتحقيقها خسائر جوهريّة فقد تم إجراء 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 ١٤٥ ٩٤٢ ١٦ دولار أمريكي في قائمة الدخل المجمعة ضمن بند مصروفات اخرى.

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 ١٦,٥ %

معدل نمو القيمة المتبقية ٤ %

- 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 تحويل هذا الاستثمار لبدء استثمارات في شركات تابعة (إيضاح رقم ٥٤).

الشركة القابضة المصرية الكويتية
 شركة مساهمة مصرية
 (تابع الإفصاحات السنوية للقرارات المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	الالتزامات المتداولة	الالتزامات طويلة الأجل	إجمالي الالتزامات	إجمالي أدات	المصروفات	الإرباح
شركة التأمين	١٧.٠٠٩.٠٩٥	٣٠.٧٩٠.٥٧٣	٥٤.٢٢٩.٠٨٤	٨٥.٠١٩.٦٥٧	١٦٤.٩٣٢.٠٧	١٥١٧.٣٥٥	٦٨.٠١٠.٥١٢	٩.٣٩٦.٤٢٨	٢.٥٩٩.٦١٧	٦.٧٩٦.٨٨١	
شركة الشروق للسياحة والتراث	١.٥٥٧.٧٠٩	١.٨٨١.٤١٥	٢.٤٣٦.٤٤١	٣.٩٧٥.١٣٦	١.٦٣٣.٩٩٩	٧٣٣.٤٢٨	٢.٣٩٧.٤٢٧	٥.٧٦٠.٣٤٨	٥.٤٨٨.٥١٨	٢٧١.٨٣٠	
شركة صناعات مواد البناء *	٤١.٢٣٥.٥٩٩	١٢.٦٥٢.٦٧٦	١.٠٤.١٤٤.٤٣٤	١١٦.٦٦٧.١١٠	٤٤.٤٢٥.٦٧٥	٣١.٠١٥.٨٣٦	٧٥.٤٤١.٥١١	٢٢.٨٥٥.٥١٧	٢٤.٥٧٢.٤٠٤	(١.٧١٦.٨٨٧)	
شركة التأمين	١٥.٥٦٤.٤٠٠	٣٥.٠٦٤.٠٤٣	٣٣.٧٣٢.٢٤٥	٦٨.٧٩٦.٧٨٨	٥٢.٩٥٩.٩٢٩	٢٧١.٩٥٩	٥٣.٢٣١.٨٨٨	١٢.٥١٩.٦٢٧	١.٩٥٨.٦٠٧	١٠.٥٦١.٠٣٠	
الشركة المصرية لتقنيات التبريد	٥٨.٧٣٢.٦٢٣	٢٧.١٩١.٧٧٥	٩٧.٦٢٠.٣٥٦	١٣٤.٨١٢.١٣١	٤٣.٠٩٨.٦٠٥	٣٢.٩٨٠.٨٩٣	٧٦.٠٧٩.٤٩٨	٤٤.٦٣٥.٨١٨	٤٤.٥٠١.٠٣٤	١٢٤.٧٨٤	
شركة الشروق للسياحة والتراث	١.٢٤١.٨٠٩	١.٣٢٣.٦٤٠	١.٨٧٦.١٤٥	٣.١٩٩.٧٨٥	١.٧٨٤.٥٤١	٦٧٣.٤٣٥	١.٩٥٧.٩٧٦	٦.٦٧٥.١٧٥	٦.٦٣٠.٨٥١	٥٤.٨٢٤	
شركة صناعات مواد البناء	٣٩.٥٨٤.٣٥١	١٠.٦٤٤.٤٨٤	٩٥.٤٦٦.٨١٣	١.٠٦.١١١.٢٩٧	٣١.٦٦٣.٨٠٢	٢٠.٣٦٣.١٤٤	٦٦.٥٢٦.٩٤٦	٩٧.٨٤٧.٩٦٧	٨٩٧.١.٢٨٧	٣.١٤٦.٦٤٠	

* البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقرارات المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، حيث لم يتم الانتهاء من إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة التأمين

الشركة المصرية لتقنيات التبريد

شركة الشروق للسياحة والتراث

شركة صناعات مواد البناء

٧- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
استثمارات مثبته بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	-	١٧ ٨١٩ ٧٢٧	٧١ ٤٣٥ ٩٢٦
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٣ ٢٩٣ ٣٢٨	١ ٥٤٠ ٢٣٧
استثمارات مثبته بالتكلفة					
* I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسؤولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم أمارتية	١,١٩	١٠٠	١٤ ١٧٨ ١٩٧	١٣ ٩٧٧ ١٨٥
شركات أخرى **				١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤
شركة TOD		٢٨,٠٧	١٠٠	٢٨٠,٧	٢٨٠,٧
شركة TOSS ****		-	-	-	٢٨٠,٧
خسائر الاضمحلال ***					
				٢٠٦ ٠٥٥ ٣٦٣	٢٨٧ ٧٢٠ ٢٦٦
				(١٧٧ ١٩٤ ٧٩٦)	(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)
				٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	١١٦ ٩٥٨ ٩٦٢

* بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ تم توقيع اتفاقية بيع اجمالي الاسهم المملوكة للمجموعة في صندوق أي اسكويرد كابيتال فاند إلى طرف خارج المجموعة ، و تم إتمام تنفيذ عملية البيع بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٧ وتحقق ربح قدرة ٣٠ مليون دولار أمريكي تم إثباته بقائمة الدخل المجمعة خلال العام ضمن إيرادات نشاط الاستثمار.

** يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩).

*** يتضمن البند مبلغ ١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤ دولار أمريكي يتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠).

**** خلال العام تم بيع كافة الاسهم المملوكة للشركة في شركة TOSS الي أحد المستثمرين خارج المجموعة بقيمتها الدفترية.

٨- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٢ ٣٣٣ ١٥٨	١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧	محافظ أوراق مالية *
-	٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	محافظ أوراق مالية **
٢٧ ٤٥٤ ٨٢١	٢٢ ١٨٤ ١٨٠	سندات حكومية
١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩	٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	
٦ ٢٥٩ ٧٨١	١١١ ٢٩٦ ٢٩٣	ويتم تبويبها كما يلي:
١١٣ ٥٢٨ ١٩٨	١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	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 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 مارس ومايو ٢٠١٨ وبيانها كما يلي :-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٨٨ ٢٦٩ ٤٦٥	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
-	(٣ ١٧١ ٨٠٤)	عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
-	٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	

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

٩- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-٩ الأرصدة المدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٦ ٧١٥	٨٣٣ ٩٣٦	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٢٥٦ ٧١٥	٨٣٣ ٩٣٦	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٣٨٨ ٢٦٧	١ ٠٨٨ ٠٩٤	لشركة الفيوم للغاز
٧٧١ ٤٢٢	٨٨٠ ٢٣٢	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١ ١٥٩ ٦٨٩	١ ٩٦٨ ٣٢٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	

٢-٩ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٤٢ ٣٧٩	١ ١٣٤ ٩٨٣	لشركة الفيوم للغاز
-	٧ ٥٧٢ ٠٣٣	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١٤٢ ٣٧٩	٨ ٧٠٧ ٠١٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٣٢ ٥٣٤ ٩١١	
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	ويتم تبويبها كما يلي:
-	٧ ٥٧٢ ٠٣٣	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

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

- ١٠ -
الأصول الثمانية (بالمصنف)

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
١١ ٠٨٣ ٥٨٢	٨٠٢ ٥٤٣
-	٢٢ ٣٩١ ٦٨٢
١ ٠٨٩ ٧٩٦	١ ٩٥٩ ٨٤٢
٢٦ ٦٤٥ ٠٤٥	٣٩ ٦٢٥ ٧٣٤
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)
١٢ ١٧٣ ٣٧٨	٢٥ ١٥٤ ٠٦٧

مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
محولات كهربائية
أخري

خسائر الاضمحلال

١٣ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦ ٤٧٢ ٢٦٣	٦ ٩٩٧ ٩٢٩
٩ ١٢٩ ١٤٥	٩ ٨٧٠ ٥٩٧
١ ٣٢٩ ٩٠٣	١ ٤٣٧ ٩١٧
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤
٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	٥٢ ٤١٣ ٧٦٧

القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة سبريا
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة القيوم للغاز
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة

١٤ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصافي في ٢٠١٧/١٢/٣١	رد خسائر الاضمحلال***	فروق ترجمة	استهلاك العام	الاستيعادات خلال العام	الاضافات خلال العام	الصافي في ٢٠١٧/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨١١ ٩٥٣	-	١ ٦٦ ٤٧٩	(٤٣٤ ٤٧٥)	-	-	٢ ٠٧٩ ٩٤٩	نفقات إيراداته مؤجلة *
١١ ٠٣٣ ٣٤٤	-	-	(٥ ٠٩٢ ٣١٣)	-	-	١٦ ١٢٥ ٦٥٧	حق الاستخدام **
-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق استخدام مائة***
١ ٧٥٠ ٠٠٠	-	-	(٢٥٠ ٠٠٠)	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أصول أخرى ****
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	-	١ ٦٦ ٤٧٩	(٥ ٧٧٦ ٧٨٨)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٢٠٥ ٦٠٦	
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	خسائر الاضمحلال
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٦ ٤٧٩	(٥ ٧٧٦ ٧٨٨)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٢٠٥ ٦٠٦	

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

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

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

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

١٥ - مدينون متنوعون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مدينون بيع أصول ثابتة
٦٣ ٨٦٠	٤١ ٠٢٠	أوراق قبض
١٨٥ ٨٥٤	١١ ٦٨٦ ٩١٢	
٢٤٩ ٧١٤	١١ ٧٢٧ ٩٣٢	

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

١٦ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الفروق المؤجلة القابلة للخصم
٤ ٠٠٦ ٥٧٨	٥ ١٥٧ ٧٧٨	خسائر ضريبية
٤ ٧٩٠	٥ ٥٦٧	
٤ ٠١١ ٣٦٨	٥ ١٦٣ ٣٤٧	

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

١٧ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
١٠٩ ٩٧٧	٣٤٠ ٥٥٤	بنوك حسابات جارية
٣٤ ٢٢٨ ٣٢٦	٨٥ ٦٩٩ ٦٩٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٦٧ ٠٨٨ ٠٨٠	١٣١ ٣٩٠ ٣٢٣	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	٢ ٦٣٦ ٩٣٢	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٤٦ ٣٥٠	٤ ٨٢٦ ٨٠٦	
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	إضاف
-	٢ ٨٤٠ ٥٧٨	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٨)
-	-	يخصم
١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	٢ ٦٣٦ ٩٣٢	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٥٩٠ ٣٠٥	٥٧٧ ٠٠٥	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٩)
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

١٨ - إستثمارات في أذون خزانة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٢ ٨٤٠ ٥٧٨
١٢ ٩٠٩ ٢٥٣	٢٤ ٢٧٤ ٩٦٩
(٥٥٥ ٥٠٨)	(١ ٢٢٦ ١٨٨)
١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالاستثمارات في أذون الخزانة بالإيضاح رقم (٥٦).

١٩ - 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 الاستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتتمثل تلك الاستثمارات في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ٣٥٩ ١٠٨	٤ ٤٢٧ ٥٩٤
٢٦١ ٩٧٤	٦٣٥ ١٥٢
٣٩٨	١ ٧٤٩ ٤٤٢
٤ ٥٣٨ ٣٤١	٨ ٢١٢ ٣٥٢
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠

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

٢٠ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١ ٨٣٤ ٨٠٢	٣٧ ٩٩٥ ٦٣٥
٤ ٠٠٥ ٥٧١	٤ ٨٥٩ ٣٤٣
١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨
(٩٦ ٦٤٩)	(١٣٠ ٨٢١)
١٥ ٧٤٣ ٧٢٤	٤٢ ٧٢٤ ١٥٧
٥ ٥٣٣ ٨٢٤	١٥ ٧٧٦ ٣٠٩
٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦

عملاء محلي
عملاء تصدير
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
أوراق قبض

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

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩٨ ٠٠٩	٣ ٣٣٤ ٤٢٢	مصلحة الضرائب
٨٦٦ ٣٠٥	٢ ١٢٠ ٤٤٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٩٢٦ ٧٩٩	١ ٨٥٤ ٥٧٧	تأمينات لدي الغير
١٣١ ٢٥٧	١٠٩ ٧٣٩	سلف وعهد عاملين
٢ ٩٠٩ ٣٩٧	٤ ٤٠٢ ٣٢٧	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٥١٤ ٩٣٤	٥ ٥١٧ ٦٤٢	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٢٢٠ ٢٦٣	٣ ٥٢٠ ١٩٠	إيرادات مستحقة
١ ٢١٩ ٠٤٩	١ ٣٧٧ ٩٦٧	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
٧ ٨٧١ ٦٦٨	١٥ ٧٧١ ٩١٢	أرصدة مدينة أخرى
١٠٤ ٤٣٢ ١٢٢	٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
١٢٧ ٩٨٩ ٨٠٣	١١١ ٣٥٦ ٣٩٢	
(١٠٩ ٥٩١ ٣٤٥)	(٧٣ ٧٦٩ ٣٠٨)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
١٨ ٣٩٨ ٤٥٨	٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

** يتضمن البند مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ٧١٢ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (عام ٢٠١٦ : مبلغ ١٠٤ ٤٣٢ ١٢٢ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وخلال العام تم تحصيل مبلغ ١٢ ١٢٦ ٥٨٣ دولار أمريكي ، كما تم رد مبلغ ١٨ ٩٥٨ ٣٦٧ دولار أمريكي لتوقع تحصيل تلك المبالغ ليصبح اجمالي ما تم رده خلال العام مبلغ ٣١ ٠٨٤ ٩٥٠ دولار أمريكي من قيمة تلك الأرصدة تم اثباتها ضمن الايرادات الأخرى بقائمة الدخل المجمعة.

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

٢٢ - مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ١٨٦ ٩٥٩	٨ ٥١٤ ٢٠٣	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٨٦٢ ٥٨٨	٦٩٦ ٥١٦	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٢٤ ٧٩٣	١٦٠ ٢٥٥	عدد وأدوات
١٠ ٥٧٦ ٥٧٨	٢٤ ٤٥٦ ٠٥٧	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٠٥٧ ٢٣٠	٩٤ ٨٦١	بضاعة بالطريق
١٣ ٥٢٠ ١٤٣	١٥ ٥٧٣ ٠٠١	قطع غيار ومهمات
٢٢٩ ٦٢٤	٢٧٣ ٩٥٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٥ ٩٦٨	٧٩ ٠٩٦	إنتاج غير تام
٧ ٩٣٢ ٥٣١	٤ ٧٠١ ٣٦٤	إنتاج تام
٣٥ ٩٨٣	١٥٧ ٢٨٨	اعتمادات مستنديه
٤٥٦ ٨٤٢	٤٧٤ ٩٢٠	وقود وزيوت
٥ ٤٥٩ ٢٧٩	٥ ٠٣١ ٠٧٥	بضاعة لدي الغير
-	١٢ ٨٤٢	تقاوي وبذور
٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	

٢٣- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٥٧٦٢٩٠	٦٦٥٦١٦٥	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٢٨٤٨٤	٦٢١٤٧	تكاليف مشروعات أخرى
٧٦٠٤٧٧٤	٦٧١٨٢١٢	

٢٤- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتمثل البند في الآتي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨٣٦٨٠٠٥	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (أ)
-	١٧١٢٨١٧٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (ب)
٣٨٣٦٨٠٠٥	١٧١٢٨١٧٥	
-	(١٢٥٧٥٦٧٥)	خسائر الاضمحلال
٣٨٣٦٨٠٠٥	٤٥٥٢٥٠٠	

(أ) سبق وان تم عرض الأصول المتعلقة باحدي الشركات التابعة ضمن قطاع العمليات الأخرى كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع حيث أنه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع إجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في تلك الشركة والتي تمتلك ٢٦% من أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) إلى طرف خارج المجموعة. ولا توجد خسائر للاضمحلال في القيمة عند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. وتم إتمام تنفيذ عملية البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧ وتحقق ربح قدره ١٨٢٧٦٥١٢ دولار أمريكي تم ادراجه بقائمة الدخل المجمعة ضمن بند أرباح العملية غير المستمرة.

- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧٠٦٤٠٠٩	-	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣٠٣٩٩٦	-	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٣٨٣٦٨٠٠٥	-	

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٦٠٠	-	مصرفات مستحقة
٤٦٠٠	-	

(ب) بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ١٥ % 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 إثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ٥٧٥ دولار أمريكي بقائمة الدخل المجمعة.

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.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٤ ٥٥٢ ٥٠٠
-	٤ ٥٥٢ ٥٠٠

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٥- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٦- احتياطي قانوني

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

ويتضمن رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ 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 ١٧ ٠٤٥ دولار أمريكي.

٢٧- احتياطي خاص - علاوة إصدار

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

٢٨- احتياطي عام

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

٢٩- احتياطي القيمة العادلة

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

٣٠- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على أسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٣) أدناه.

٣١- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٢- تسويات فترات سابقة

خلال العام تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وذلك بتخفيضه بمبلغ ١٨٥.٠٢٨.٠٠٠ دولار أمريكي وذلك على النحو التالي:-

دولار أمريكي

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة بقيمة خسائر الاضمحلال لبعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (محاظ الاستثمار المملوكة للمجموعة) والتي تم اثباتها في عام ٢٠١٥ ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الدخل المجمعة في ذلك التاريخ.

تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٦ بقيمة خسائر الاضمحلال في أحد الأرصدة المدينة المستحقة على أحد الأطراف ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٦ والتي لم يتم اثباتها في ذلك التاريخ.

١٨٥.٠٢٨.٠٠٠

٣٣- الحصص غير المسيطرة

يمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٢١٦ ٧١٦ ٢١٤ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:-

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) العام دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٦,٠٢٥	٢ ٨٣٢ ٦٩٩	٦ ٣١٣ ٩٤٢	٩ ١٤٦ ٦٤١	٧ ٦٠٢ ٣٧٠
٠,٠٧	٢٩٠	٨٧٧	١ ١٦٧	٩٦٣
١	(١٠)	٥ ٢١٧	٥ ٢٠٧	٤ ٨٢٥
٠,٠١	٢ ٨٣٢	٢٣ ٥٥١	٢٦ ٣٨٣	٥١ ١٥٥
٠,٨	٢ ١٥٦	١٥ ٤١١	١٧ ٥٦٧	١٤ ٢٢٥
١٤,٠١٤	٢٤ ٤١٠	٢٢٤ ٤٨٧	٢٤٨ ٨٩٧	(٣٨٣ ٦٣٧)
٠,٠١١	(٤)	١٦٤	١٦٠	١٥٨
٢٢,٠١	٣١٢ ٤٤٣	٥١٠ ٤٢٦	٨٢٢ ٨٦٩	٥٠٩ ٠٥٦
٠,٠١	٢ ٨١٦	٣ ٨٨٢	٦ ٦٩٨	٤ ٥٨٦
٠,٠١٢	(١)	٨٩	٨٨	٨٣
٠,٠١	-	-	-	(٢)
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٠,٢٥	١٤ ٨٦٠ ٩٧٥	١٨٩ ٦٠٠ ٩٩٤	٢٠٤ ٤٦١ ٩٦٩	٢١٦ ٤٩٥ ٦١٨
٢٥,٢٨	(٤٧٤)	(٢٣ ٨٢٤)	(٢٤ ٢٩٨)	(٢٣ ٤٧٠)
٠,٠١	-	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣	-
	١٨ ٠٣٨ ١٣٢	١٩٦ ٦٧٨ ٠٨٥	٢١٤ ٧١٦ ٢١٧	٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦

٣٤- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٨٥٦.٠٩٨ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وهذا الاقتراح خاضع لاعتماد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة.

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 و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٧.

٣٥- 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 والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

٨٦.١٠٠.٠٠٠	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 علي 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.	١٠.٨٣٩.٣٢٨
٢٤.٦٠٠.٠٠٠	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 الكوريدور إقراض ويحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٧.٠٠٠.٠٠٠
-	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.	١٥.٠٠٠.٠٠٠

١١٠.٧٠٠.٠٠٠

ما بعده ٤٢.٨٣٩.٣٢٨

٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي
١١٠.٧٠٠.٠٠٠

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي
٤٢.٨٣٩.٣٢٨

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

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

٦ المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة
الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في
٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض على المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥
% فوق سعر الليبور للمديونية بالعملة الأجنبية.

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة

١٤.٨٥١.٦٦٧ 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 تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم
سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالجدول على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض وبداية من شهر
يونيو ٢٠١٥ تقوم الشركة بسداد أقساط القرض على أقساط شهرية فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر
الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.

١٤٤.٥٥٧.٢١٥

٥٧.٨٥٣.٨٦٢

٢٥.١٤٨.٠٥١

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٩).

٢٤.٧٩٦.٨٦٧

١١٩.٤٠٩.١٦٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣٣.٠٥٦.٩٩٥.

٣٦- التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٦٠.٩٤٤	٢٩٠.١٩٧
١١.٩٦٤	٨.٧٩٦
٣٧٢.٩٠٨	٢٩٨.٩٩٣

عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
الإيرادات المؤجلة

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

٣٧- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦.٥٧١.٩٣٩	٢٤.٣٦٧.٠٩٥
٢٦.٥٧١.٩٣٩	٢٤.٣٦٧.٠٩٥

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٨ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال العام في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	المكون خلال العام	مخصصات مستخدمة خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٠٩٠٣٠	٣٩٢٦٠	(٦٥١٨٩)	-	٨٢٢٠٢	٢٦٥٣٠٣	مخصص مخاطر أعمال
٢١٢١٩٠٩٢	١١٧٧٧٩٧٨	(٣٦١٤٢٦)	(١١٥٩٥٦)	٤٢١٦١٢	٣٢٩٤١٣٠٠	مخصص التزامات أخرى
٢٠٦٠٥	-	-	(٢٢١٥٤)	١٥٤٩	-	مخصصات عقود محملة بخسائر
٢١٤٤٨٧٢٧	١١٨١٧٢٣٨	(٤٢٦٦١٥)	(١٣٨١١٠)	٥٠٥٣٦٣	٣٣٢٠٦٦٠٣	الإجمالي

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

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ٩٧٤٢٣٨٥٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥) أعلاه.
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٧٩٦٨٦٧	٢٥١٤٨٠٥١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *
٥١٥١٨٨٠٠	٤٧٥٥٢٥٠٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)
١٩٣٨٢٨	١٩٦٨٥٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **
١٧٦٩٢٢٤	٣١٥٥٨٤٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز
-	٢٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس***
١٠٤٠٠٧٩١	١٦٠٢٢١	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (١٩) أعلاه.
٨١٦٧٣٣٥	٤٢٥١٢٨٤	سحب على المكشوف من البنوك المحلية
٥٧٧٠٠٥	٥٩٠٣٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٧٤٢٣٨٥٠	٨١٠٥٥٠٧٥	

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

٧٢٣٧ ٤٠٥

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

١٠.٠٨٠.١٥٦

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

١٧ ٢٢٢ ٨٢٤

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور و بحد أدنى ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنيه المصري و ٤% بالإضافة إلى 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 للجنيه المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.

١٨ ٧٤٤ ٨٥٧

٥ ٢١٦ ٤٨٤

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

٤ ٥١٢ ١٢٦

٢٩ ٦٧٦ ٧١٣

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

ما بعده

٣٣ ٣٣٧ ١٣٩

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٩ ٦٧٦ ٧١٣

٣٣ ٣٣٧ ١٣٩

١٧ ٨٧٥ ٧٨٩

١٨ ١٨١ ٦٦١

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنبة المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنبة المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنبة 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 بالجنبة المصري و ٢,٥ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أذني موقع من الشريكتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام آخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١٨١ ٨١٨ ٣١ جنبة المصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ فقد تم تجديد التسهيل لمدة أخرى تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنبة المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٥٧١ ٣٧٨٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢

٥١ ٥١٨ ٨٠٠

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الآتي:

**

٢٠١٦/١٢/٣١

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

دولار أمريكي

١ ٥٧٧ ٠١٠

١ ٧٦٩ ٢٢٤

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

١ ٥٧٨ ٨٣٠

-

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

٣ ١٥٥ ٨٤٠

١ ٧٦٩ ٢٢٤

*** ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٤٠	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.	
١٥٩ ٥٨١	٦ ١١٨ ١٤٢
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنية مصري فائدة ١٩,٧٥ %	
-	٣ ٧٧١ ٨٣٦
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ٠,٧٥ % فوق متوسط سعر الكوريدور	
١٦٠ ٢٢١	١٠ ٤٠٠ ٧٩١

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

٤٠ - موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣ ٥٦١ ٠٨٧	١١ ٧١٦ ٦٧٩	موردون متنوعون
٣٢٣ ٦٧٢	٣٣٩ ٩٨١	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن
٣٦٥ ٩١٦	٩٩٤ ٠٥٦	أوراق الدفع
١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	١٣ ٠٥٠ ٧١٦	

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

٤١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣ ٦٨٨ ٥٥٥	٢٣ ٩٠٠ ٥٤١	عملاء - دفعات مقدمة
٢٣ ٣٥٩ ٤١٨	٢٧ ٣٠٤ ٤٦٤	مصرفات مستحقة
٩ ٦٧٠ ٥٣٠	١٦ ٩٦٤ ٨١٣	الهيئة المصرية العامة للبترول
٦ ٠٤٢ ٦٤٩	٦ ٠٦٣ ١٤٠	تأمينات للغير
١٣ ١٥١ ٢٤٢	-	ضريبة أرباح شركات الأموال
-	١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	ضريبة الدخل المقدرة للعام
١ ٣٦٦ ٥٩٣	٣ ٦٢٨ ٩٨٢	أقساط تحت التحصيل
٣ ٨٢٩	٤ ١٥٥	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٦٥ ٧٧٠	دائنون متنوعون
٧ ١٨٢ ٧٦٤	٩ ٣٨٩ ٩٩٨	أرصدة دائنة أخرى
٩٨ ٤٦٥ ٥٨٠	١٢١ ٧٠٦ ٨٥٢	

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

٤٢ - إيرادات النشاط

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥ ٩٣٧ ٥٨٣	٥٣ ٤٥٥ ٧٥٠	إيرادات نشاط توصيل الغاز
١٨٧ ٨٦٠	٣٦٣ ٨١٢	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٢ ١١٥ ٥٥٠	١ ٥٣٨ ٠٧٨	إيرادات نشاط التوكيلات
١١٥ ٩٧٩ ٢٣٧	١١٤ ٨٩٦ ٥١٨	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣ ٢٣٧ ٦٥٢	١ ٤٩٥ ٧٨٠	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٥ ٦٢١ ٦٧٠	١٧٧ ٠١١ ٧٩٣	إيرادات نشاط الأسمدة
٣٤٣ ٠٧٩ ٥٥٢	٣٤٨ ٧٦١ ٧٣١	

٤٣ - تكاليف النشاط

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٤ ١٥٠ ٣٦٣	٣٢ ٧٥٤ ٠٠٥	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٢٤٩ ٢٨٥	٩٨ ٤٧٢	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٦٠٥ ٤٢٢	١ ٠١٧ ٣٠١	تكاليف نشاط التوكيلات
٧٣ ٥٤٨ ٢٩٠	٧٧ ٧٠٩ ٥٧٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢ ٥١١ ٢٣٢	١ ٠٢٠ ٣٤٤	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١١١ ٩٦٨ ٦١٣	١٣٥ ٥٣٨ ١٩٧	تكاليف نشاط الأسمدة
٢٣٤ ٠٣٣ ٢٠٥	٢٤٨ ١٣٧ ٨٩٧	

٤٤ - إيرادات نشاط الاستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤١ ٤٨٩	٤٩ ٩٦٩ ٤٥٦	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٦٥٨ ٥٢٩	٤١ ٤٥٩	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٢٢٨	١٢ ٣٢٥	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٦٥ ٨٧٩	٥٨٨ ٧٤١	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٨٦٤ ٣٧٥	٥ ٦١٦ ٣٨٧	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣ ٥٣٦ ٦٤١	٤ ٢٩٣ ١٧٨	عائد استثمارات في اذون خزانة
٥ ٦٧٣ ٨٣٧	٤ ٨٢٢ ٠٤٥	عائد استثمارات في سندات حكومية
١٨ ١٤٧ ٩٧٨	٦٥ ٣٤٣ ٥٩١	

٤٥- إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥ ٥١١	١٣٨ ١١٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
٤ ٥٩٣	٣١ ٠٩٤ ٠٦٢	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى *
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٤)
-	٢٦٧ ٧٧٣	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة (إيضاح رقم ١٠)
٧١ ٣٢١	٩٦٦ ٠٦٣	أرباح رأسمالية
٢ ٩٥٦ ٥٣٧	١ ٨٩٨ ٤٩٩	أخرى
٣ ١١٧ ٩٦٢	٣٧ ٣٦٤ ٥٠٧	

* يتضمن المبلغ ٣١ ٠٨٤ ٩٥٠ دولار أمريكي يتمثل في قيمة رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة المستحقة علي احدي الشركات التابعة غير المجمعة العاملة في مجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها (طبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم ٢١).

٤٦- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٣ ١٩٨	٦٥ ١٠٢	مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٣ ٧٥٣ ٥٥٦	٢ ٧٧٤ ٢٦٥	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦ ١٣٠ ٨٢٩	٣٣٣ ٢٢٧	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة
١٠ ٠٤٧ ٥٨٣	٣ ١٧٢ ٥٩٤	

٤٧- مصروفات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٧٠٦ ٤٨٤	١١ ٨١٧ ٢٣٨	مخصصات مكونة
-	١٧٦ ٤٩٤	ديون معدومة
-	٦ ٤٣٣ ٤٩٢	خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	١٦ ٩٤٢ ١٤٥	خسائر الاضمحلال في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١٢ ٥٧٥ ٦٨٤	خسائر الاضمحلال في الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤ ٧٦٥ ٥٧٠	٥ ٥٥٨	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
١٥ ٤٧٢ ٠٥٤	٤٧ ٩٥٠ ٦١١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٨ - صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣ ٥٤٧ ٠٥٤	٢٥ ٨١٨ ٧٤٢
٣١ ٨١٨ ٤٢٧	-
٤٥ ٣٦٥ ٤٨١	٢٥ ٨١٨ ٧٤٢
(١١ ٣٤٩ ٥٩٠)	(١٣ ٠٥٥ ٦٧٩)
-	(١ ٨٩٧ ٥١٥)
(١١ ٣٤٩ ٥٩٠)	(١٤ ٩٥٣ ١٩٤)
٣٤ ٠١٥ ٨٩١	١٠ ٨٦٥ ٥٤٨

إيرادات تمويلية
فوائد دائنة
فروق ترجمة عملات أجنبية

تكاليف تمويلية
مصرفات تمويلية
فروق ترجمة عملات أجنبية
صافي الإيرادات التمويلية

٤٩ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢ ٨٩٦ ٩٠٥	٢٢ ٠٨٦ ٠٩٣
(٧٠٢ ١٤٣)	(٢ ٣٥٧ ٢٦٤)
٢٢ ١٩٤ ٧٦٢	١٩ ٧٢٨ ٨٢٩

مصروف ضريبة الدخل الجارية
منفعة ضريبة الدخل المؤجلة

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٦	٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٣ ٩٠٤ ٦٤١	١٥٧ ٩١٢ ٤٩٦
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥
٢١ ١٢٨ ٥٤٤	٣٥ ٥٣٠ ٣١٢
٤ ٣٠٧ ٢٠٢	١ ١٩٠ ٢٦٧
(٤ ٦٥٢ ٣٢٥)	(١٨ ٠١٦ ١٤٨)
(١٦٣ ٦٢٦)	٣ ٥٦٣ ٤٢٥
(٢٤ ٠٥٦)	٣ ٢٧٨
٨٣٧ ٩١٩	(٣٤٦ ٢٨٩)
(٤٦٣ ٥٦٧)	٣٠٣ ٠١٧
(٦٣٣ ٩٩٢)	(١١ ٩٩٩)
(١٥٦ ٤٨٠)	(٢ ٤٨٧ ٠٣٤)
(١٢٩ ٣٦٣)	-
٢٢ ١٩٤ ٧٦٢	١٩ ٧٢٨ ٨٢٩
% ٢٢,٥	% ١٢,٥

صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
سعر الضريبة
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
الإعفاءات الضريبية
تأثير المخصصات
الأرباح والخسائر الرأسمالية
إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
فروق عملة دفترية
تأثير الخسائر الضريبية
أخرى
تسويات الضريبة المؤقتة
الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
سعر الضريبة الفعلي

٥٠ - العمليات غير المستمرة

يتمثل البند في الآتي:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	خسارة العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
(٨٤ ٦٥٩)	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	أرباح (خسارة) العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)
٦ ١١٧	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	أرباح خسارة العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ج)
(١٠ ٦٢٤ ٢١٥)	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
(١٠ ٦٢٤ ٢١٥)	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	نصيب الشركة القابضة من الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
(١,٠٩)	١,٧٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

(أ) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ تم توقيع اتفاقية نقل جزء من الأسهم المملوكة للمجموعة في إحدى الشركات التابعة العاملة في مجال الطاقة لأحد المستثمرين خارج المجموعه كما تنازلت له عن كافة حقوق الإدارة والتصويت المتعلقة بالأسهم المملوكة لها في هذه الشركة التابعة ونتيجة لذلك لم يتم تجميع تلك الشركة في القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف واثبتت الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ٩٥١ ٩٤٨ ١٠ دولار أمريكي وتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
٤٠٣ ٢٧٨	-	إيرادات
-	-	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
-	-	مصروفات
-	-	الأرباح الناتجة من التشغيل
-	-	مصروف ضريبة الدخل
٤٠٣ ٢٧٨	-	الأرباح الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
٤٠٣ ٢٧٨	-	نصيب الشركة القابضة من ربح التشغيل
-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع إجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في احدي الشركات التابعة والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) وتم إتمام تنفيذ عملية البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٤) أعلاه.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٨.٦٧	-	إيرادات
(٢٩٦.٤٩٤)	-	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٣٦.٢٣٢)	-	مصروفات
(٨٤.٦٥٩)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٨٤.٦٥٩)	-	الخسائر الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(٨٤.٦٥٩)	-	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	١٨.٢٧٦.٥١٢	ربح التصرف في العملية غير المستمرة
(٨٤.٦٥٩)	١٨.٢٧٦.٥١٢	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٨٤.٦٥٩)	١٨.٢٧٦.٥١٢	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ج) بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ١٥ % إلى طرف خارج المجموعة بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٤) أعلاه.

لم تكن أصول والتزامات الشركة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

٢٠١٦	٢٠١٧	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
-	-	مصروف ضريبة الدخل
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	نصيب الشركة القابضة من ربح (خسارة) التشغيل
-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٦.١١٧	(١.٠٢٠.٠٠٠)	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

٥١- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٧ ٧٧٧ ٢٢٠	١٢٠ ١٤٥ ٥٣٥	صافي ربح العام (ملاك الشركة القابضة)
(٥٣ ٩٢٥)	(٢٧ ١٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٧ ٨٨٠ ٠٠٧)	(١٣ ١٣٨ ٠٣٢)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٤٩ ٨٤٣ ٢٨٨	١٠٦ ٩٨٠ ٤٠٣	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٥,١١	١٠,٧٣	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٨ ٤٠٧ ٥٥٢	١٠٢ ٨٨٩ ٠٢٣	صافي ربح العام (ملاك الشركة القابضة)
(٥٣ ٩٢٥)	(٢٧ ١٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(٧ ٨٨٠ ٠٠٧)	(١٣ ١٣٨ ٠٣٢)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٦٠ ٤٧٣ ٦٢٠	٨٩ ٧٢٣ ٨٩١	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٦,١٩	٩	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الإثابة
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	

٥٢- المعاملات غير النقدية

لفرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم استبعاد أثر مبلغ ١٤ مليون دولار أمريكي من أنشطة الاستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية يتمثل في باقي قيمة بيع أسهم شركة اليكس فيرت انفيستمننتس خصماً من الأرضة الدائنة الأخرى.

٥٣- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

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

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

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

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

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

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الإشراف 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 ٢١٣ ٣١٩ ٢٧ سهم ولم يتم تخصيص أو منح باقي عدد أسهم النظام خلال العام وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار.

٥٤ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة		
			٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
%	%			
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م		
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م		
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر مجموعة شركات جلوب		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م		
		بنظام المناطق الحرة الخاصة		
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان اكوي تي هولدنغ انترناشيونال توصية بالأسهم		
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م		
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي		
		(جاز تشل) ش.م.م		
١٠٠	١٠٠	مصر شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات		
		والبلاستيك ش.م.م		
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م		
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر شركة الفيوم للغاز ش.م.م		
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية مجموعة سوليدرايتي المتحدة		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة		
-	-	جزر كايمان Alexfert Investments - شركة ذات مسؤولية محدودة ***		
٤١,٦٧	٤٩,٧٥	الكويت شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *		
٣٧,٨١	٤٢,٦٤	مصر شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م		
		بنظام المناطق الحرة العامة		
٤٦,١٤	٥٠,٠٢	مصر الشركة العالمية للاستثمارات البتر وكيمائيات IPIC		
		بنظام المناطق الحرة الخاصة **		
٤١,٦٧	٤٩,٧٥	الكويت الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة **		
٤٦,١٤	٥٠,٠٢	جزر كايمان مجموعة شركات ماجنيدا **		
٤٦,١٤	٥٠,٠٢	جزر كايمان IPIC Global Co. **		
١٠٠	١٠٠	مصر شركة ايكو للتنمية الزراعية		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	luxembourg شركة كابيتال انفستمننت ليمتد ليكسمبورج		
١٠٠	١٠٠	مصر شركة ايكو للتنمية الصناعية		
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية شركة او جي أي كابيتال ليمتد ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة		
		المتحدة لجبل علي		
-	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان شركة NSCO INVESTMENT LIMITED ****		

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٥٠) أعلاه.

* إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للأسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية 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 كأمين رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة بوابة الكويت والذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر وتوزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة. وخلال العام تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٨,٠٨% في رأس مال بوابة الكويت بمبلغ ١٩,٠٥٥,٠٤٠ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٢٠٥,٩٠٢ دولار أمريكي تم إثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

** خلال عام ٢٠١٢ قامت الشركة عن طريق شركتها التابعة IPIC Global والشركات التابعة لها 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 اية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدره ٦٥٠,٩٨٠,٣٨ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهرى في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار على النحو التالي:-

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

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

*** خلال عام ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في شركة اليكس فيرت انفستمنتس وبناءاً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة أليكس فيرت انفستمنتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٤)، (٥٢).

**** تم تأسيس NSCO Investment Limited خلال شهر أغسطس ٢٠١٧ بالاشتراك مع شركة MOG Enargy وذلك بهدف اقتناء حصة قدرها ٤٠% في رأس مال شركة TONS وتم اقتناء هذه الحصة بدون مقابل وتم تبويب هذا الاستثمار مبدئياً كاستثمارات في شركات شقيقة. وخلال شهر نوفمبر ٢٠١٧ تم الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة NSCO INVESTMENT LIMITED وقامت الشركة بالاكتتاب في كامل مبلغ الزيادة البالغ ٢٠ مليون دولار أمريكي وتم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وتم التأشير بذلك في سجل المساهمين بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٧، ولم تختلف القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاقتناء عن قيمته العادلة وفقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن.

٥٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- إستئجار الشركة القابضة لجزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة شقيقة والتي تساهم فيها المجموعة بنسبة ٣٢,٠٢% من رأسمالها المصدر بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ يناير ٢٠٢٢، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدى شركة الدلتا للتأمين.
- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.
- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع على تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥% من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

٥٦- الأدوات المالية

١-٥٦ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

إيضاح	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
رقم	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(١٥)	٤١.٠٢٠	٦٣.٨٦٠
(٨)	٢١٩.٨٤٧.٥٤٨	١١٩.٧٨٧.٩٧٩
(٩)	٢.٨٠٢.٢٦٢	١.٤١٦.٤٠٤
(١٨)	٢٥.٨٨٩.٣٥٩	١٢.٣٥٣.٧٤٥
(١٩)	٨.٢١٢.٣٥٢	٤.٥٣٨.٣٤١
(٢٠)	٤٢.٨٥٤.٩٧٨	١٥.٨٤٠.٣٧٣
(١٧)	٢٢٤.٥٥٣.٧٥٨	٢٤٢.٠٧٦.١٨٨
	٥٢٤.٢٠١.٢٧٧	٣٩٦.٠٧٦.٨٩٠

مدينو بيع أصول ثابتة

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول

استثمارات في اذون خزانة

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - سندات

حكومية

العملاء

النقدية وما في حكمها

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩.٣٣٩٣	١٧.٥٢١٣.
١٣.٧٨٦.٩٨٩	٤٥.٨٤٢
٢٢.٥١٧.٣٢٥	١١.٤٥٣.٢٣٤
٦.٤٤٩.٥٣٣	٤.٠٠٥.٥٧١
٤٥.٦٥٧.٢٤٠	١٧.٢٥٦.٧٧٧

عملاء حكوميين

عملاء تجزئة

عملاء مستهلك نهائي

عملاء تصدير

٢-٥٦ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		
الرصيد	خسائر الاضمحلال	الرصيد	خسائر الاضمحلال	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢٦٤٦٥٢٠	-	-	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٣٧٥٢٣٨٦	-	٢١٤٥٤	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	٥٦٧٧٩٩٠	-	٥١٥٩٩٦٣	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٤٠٠٥٢٥٦	-	٣٢٩٤٦٣٤٧	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
٩٦٦٤٩	١١٧٤٦٢٥	١٣٠٨٢١	٧٥٢٩٤٧٦	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٩٦٦٤٩	١٧٢٥٦٧٧٧	١٣٠٨٢١	٤٥٦٥٧٢٤٠	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ البالغ قيمتها ١٣٠ ٨٢١ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٦ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

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	
-	٩٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٧٧٤٣	١٤٨٨٠٠٠٠	١٠٦٧٨٠٣٠	٤٤١٦٥٧٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٨٠٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠٠	٧٣١١٥٠٧٢	٨٦٣١٥٠٧٢	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١٩٢٠٣٤٧	١١١٣٠٣٦٩	١٣٠٥٠٧١٦	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٧٥٧٢٠٣٣	٤١٩٢٧٦٩١	٤٩٤٩٩٧٢٤	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	١٠٨٠٠٠٠٠	١٧٢٠٧٧٤٣	٢٨١٧٢٣٨٠	١٣٦٨٥١١٦٢	١٩٣٠٣١٢٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢١٥٩١٧	٧٥٤١٨٢٠١	٩٩٢٣٣٧٩	١٨٩٣٧٢٩٦	٢٠٥٣٧٧٠٣	١٢٧٠٣٢٥٩٦	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٩٤٠٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠٠	٤٧٧٩٠٠٥٤	٦٨٥٩٠٠٥٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٣٠٠٠٥١	١٣٩٥٠٦٢٤	١٤٢٥٠٦٧٥	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	-	٢٣٦٥٣٩٤٨	٢٣٦٥٣٩٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	-	٤٨٤١٥٨٩	٤٨٤١٥٨٩	سحب علي المكشوف
٢٢١٥٩١٧	٨٤٨١٨٢٠١	١٧٥٢٣٣٧٩	٢٣٠٣٧٤٤٧	١٢٠٧٧٣٩١٨	٢٤٨٣٦٨٨٦٢	

٤-٥٦ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيانات	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
١٦٩ ٣٩٧ ٦٣٧	نقدية بالبنوك والصندوق	٩٥٨ ٥٢٨ ٠١٠	٢ ٤٣٩	١ ٠٩١ ٨٦١	٩٣ ٣١٨	-
٧٧ ٣٢٦ ٠٣٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	١ ٠١٨ ١٢٤ ٨٣٣	-	-	-	-
-	استثمارات في أدون خزانة	١ ٩٦٧ ٧٩٩ ٨٦٥	-	-	-	-
٧٢ ٢٤٩ ١٥٥	مدينون	٥٥٧ ٩٤٨ ٠٤٦	-	-	-	-
-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتترول	٤٩ ٦٨٤ ١١١	-	-	-	-
٢٢ ٤٤٠ ٣٣٨	عملاء تجاريون وأوراق القبض	٦٢٢ ٨٥١ ٠٠١	-	٧٧٢ ٧٢٤	٧ ٦٤٢	-
(٤٤ ٠٠٢ ٩٠٧)	قروض بنكية مضمونة	(٢ ٨٨٧ ٦٣٠)	-	-	-	-
(٧٩ ٩٣١ ٢٢٣)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(١١٣ ١٨٥ ٦٤٨)	-	-	-	-
-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول	(٨٧٧ ٦٣٠ ١٠٧)	-	-	-	-
(١٠ ١٥٣ ١٧٢)	موردون تجاريون	(٥١ ١٤٣ ٤٩١)	-	(١٠ ٨٩٤)	-	-
(٣٨ ٤٥٧ ٩١١)	دائنون	(٥١٨ ٢٠٤ ١٤٢)	(١ ٩٧٠)	(٢ ٦٤٥ ٢١٠)	-	-
١٦٨ ٨٦٧ ٩٥٦	صافي التعرض للخطر	٣ ٦١١ ٨٨٤ ٨٤٨	٤٦٩	(٧٩١ ٥١٩)	١٠٠ ٩٦٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيانات	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
٢١١ ٤٩٣ ٥٠٣	نقدية بالبنوك والصندوق	٥٦٧ ٢٣٢ ٨١٩	-	١ ١٤٧ ٦٨٣	٤ ٠٨٩	-
٩٢ ٣٣٣ ١٥٨	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٥٢٦ ٣٠٨ ٩١٩	-	-	-	-
-	استثمارات في أدون خزانة	٢٣٦ ٨٢١ ٢٩٢	-	-	-	-
١٠ ٠٨٩ ٥٦٥	مدينون	١٧٥ ٤١٣ ٦٢٩	-	١٣٩	-	-
-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتترول	٢٧ ١٥٢ ٤٥٧	-	-	-	-
٢ ٢٧٠ ١٢٣	عملاء تجاريون وأوراق القبض	٣٦٠ ٤٦٥ ٥٩٧	-	٤٠٦ ٦٤٦	-	-
(٤ ٧٨٥ ٢١٢)	بنوك - سحب على المكشوف	-	-	(٥٨ ٨٣٦)	-	-
(١٢١ ١٦٦ ٠٧٥)	قروض بنكية مضمونة	(١١٢ ٤٦١ ٢٠٠)	-	-	-	-
(٥٣ ٦١٦ ٧٧٠)	تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٢٨٧ ٠٣٧ ٨٥٢)	-	-	-	-
-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول	(٦٤٥ ١٤٦ ١٨٧)	-	-	-	-
(١١ ٥١٨ ٦٣٨)	موردون تجاريون	(٥٢ ٢٠٧ ١٥٢)	-	(٩ ٠٣٧)	-	-
(١٣ ١٥٩ ٩٩٧)	دائنون	(٥٤٩ ٠٠٢ ٦٠٧)	(١ ٩٣٨)	(٩٠ ٠٠٠)	-	-
-	إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٢٢٩ ٣٥٣)	-	-	-	-
١١٢ ٠٨٣ ٦٥٧	صافي التعرض للخطر	٢٤٧ ٣١٠ ٣٦٢	(١ ٩٣٨)	١ ٣٩٦ ٥٩٥	٤ ٠٨٩	-

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال العام	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧/١٢/٣١
١٧,٨٣	١٤,٤٤	١٩,١٧
٠,٣٠٢١٠	٠,٣٠٣٥٢	٠,٣٠٦٥٥
٠,٨٩٩	٠,٩٣٦٩٥	٠,٩٥٨٢
٠,٧٧٨٦	٠,٧٤٦٩٥	٠,٨١٧٤
٣,٦٧٥	٣,٦٧٦٢	٣,٦٨
جنية مصري		
دينار كويتي		
يورو		
جنية إسترليني		
درهم إماراتي		

٥-٥٦ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	القيمة الدفترية في
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥١٥ ٥٦٨	٣ ٩٦٥ ٦٧٠
٥١٥ ٥٦٨	٣ ٩٦٥ ٦٧٠
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
التزامات مالية	التزامات مالية
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
التزامات مالية	التزامات مالية
١٩٥ ١٠٧ ٠٨٢	١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦
١٩٥ ١٠٧ ٠٨٢	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.

٦-٥٦ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧
١٣٤ ٧٤٩ ٨٨٧	١٣٤ ٧٤٩ ٨٨٧	١٣٤ ٧٤٩ ٨٨٧	١٣٤ ٧٤٩ ٨٨٧
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢
٢٩ ٩٩٠ ٠١٨	٢٩ ٩٩٠ ٠١٨	٢٩ ٩٩٠ ٠١٨	٢٩ ٩٩٠ ٠١٨
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢
١١٠ ٩٨٧ ٠٢٠	١١٠ ٩٨٧ ٠٢٠	١١٠ ٩٨٧ ٠٢٠	١١٠ ٩٨٧ ٠٢٠
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠
٧٠ ١٨٧ ٣٧٨	٧٠ ١٨٧ ٣٧٨	٧٠ ١٨٧ ٣٧٨	٧٠ ١٨٧ ٣٧٨
(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)
(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)
(١٣ ٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٥٠ ٧١٦)
(٤٩ ٤٩٩ ٧٢٤)	(٤٩ ٤٩٩ ٧٢٤)	(٤٩ ٤٩٩ ٧٢٤)	(٤٩ ٤٩٩ ٧٢٤)
(٤٣ ٥٣٢ ٧٧٦)	(٤٣ ٥٣٢ ٧٧٦)	(٤٣ ٥٣٢ ٧٧٦)	(٤٣ ٥٣٢ ٧٧٦)
(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)
٣٨٠ ٦٤١ ٧٢٦	٣٨٠ ٦٤١ ٧٢٦	٣٨٠ ٦٤١ ٧٢٦	٣٨٠ ٦٤١ ٧٢٦
إستثمارات مالية متاحة للبيع	إستثمارات مالية متاحة للبيع	إستثمارات مالية متاحة للبيع	إستثمارات مالية متاحة للبيع
إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
مدينون	مدينون	مدينون	مدينون
تقديرة وما في حكمها	تقديرة وما في حكمها	تقديرة وما في حكمها	تقديرة وما في حكمها
إستثمارات في أدون خزائنة	إستثمارات في أدون خزائنة	إستثمارات في أدون خزائنة	إستثمارات في أدون خزائنة
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
عملاء تجاريون وأوراق قبض	عملاء تجاريون وأوراق قبض	عملاء تجاريون وأوراق قبض	عملاء تجاريون وأوراق قبض
قروض بنكية بضمان	قروض بنكية بضمان	قروض بنكية بضمان	قروض بنكية بضمان
تسهيلات بنكية بدون ضمان	تسهيلات بنكية بدون ضمان	تسهيلات بنكية بدون ضمان	تسهيلات بنكية بدون ضمان
موردون ومقاولي الباطن	موردون ومقاولي الباطن	موردون ومقاولي الباطن	موردون ومقاولي الباطن
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
دائنون	دائنون	دائنون	دائنون
التزامات أخرى طويلة الأجل	التزامات أخرى طويلة الأجل	التزامات أخرى طويلة الأجل	التزامات أخرى طويلة الأجل

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

الارتباطات الرأسمالية

- ٥٧

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣.٧٨ مليون دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ٣٦ ٣٣٠ دولار أمريكي).

الالتزامات العرضية

- ٥٨

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجماليها ١٧.١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٦: مبلغ ١٦,٣٨١ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إعمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٨٢٤ ٧٠٧٥ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ٢٠٩ ٨١٥ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٤٢٦ ١٠٠٧٧ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ٩٥٧ ٥٦٥ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع احد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير وما زال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى مارس 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

- ٥٩

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- جاري فحص عام ٢٠٠٩.
- بالنسبة للسنوات ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- تم الفحص الضريبي للسنوات 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.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٦٠- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجموع وقائمة الدخل المجمعة وقائمة التغير في حقوق المساهمين المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤) أعلاه. وفيما يلي أهم البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

	دولار أمريكي
تخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة.	١٨٠ ٢٦٢ ٤٣٠
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١٨٥ ٠٢٨ ٠٠٠
تخفيض رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى.	٤ ٧٦٥ ٥٧٠

قائمة الدخل المجمعة

زيادة بند - خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى.	٤ ٧٦٥ ٥٧٠
---	-----------

قائمة التغير في حقوق المساهمين المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	١٨٠ ٢٦٢ ٤٣٠
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٦.	٤ ٧٦٥ ٥٧٠