

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٢ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار - في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس الاستنتاج المتحفظ

- (١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ٢٣,٥٨ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ٢٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٠,٣٨ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال الفترة، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح الفترة بمبلغ ٠,٣٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢٣,٥٨ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢٣,٥٨ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لذات السبب.

(٢) تضمنت القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ القوائم المالية لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والتي تبلغ اجمالي قيمة أصولها ٩٠,٧٣ مليون دولار امريكي تقريباً والتزاماتها ٧١,٩٩ مليون دولار امريكي وتقريباً واجمالي إيراداتها ٨,٠٣ مليون دولار امريكي تقريباً واجمالي مصروفاتها ٦,٤٣ مليون دولار امريكي تقريباً والتي تم تجميعها علي أساس القوائم المالية المعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية علي قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية وليس وفقاً للمعايير المحاسبة المصرية ، هذا ولم يتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين اثباتها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ إذا ما تم اعداد القوائم المالية المذكورة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

بالإضافة إلي ذلك ، لم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن الاقتناء علي مراحل لشركة الدلتا للتأمين بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة ، وعليه فلم يتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين اثباتها في القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ والمتعلقة بالحصة السابق اقتناءها بالشركة الشقيقة في تاريخ الاقتناء.

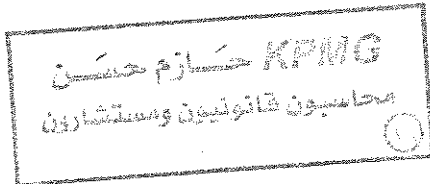
(٣) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وعلى الرغم من نقل ملكية جزء من الأسهم المتبقية لنظام الإثابة للمستفيدين من النظام خلال شهر مارس ٢٠١٨ فلم توافقنا إدارة المجموعة بالمستندات المتعلقة بتخصيص و منح أي من الأسهم المتبقية من نظام الإثابة والتحفيز ، وعليه فلم يتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها على القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

ومن ناحية أخرى لم تقم إدارة الشركة بتحويل الرصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم البالغ قيمته ١٧,٥٦ مليون دولار امريكي تقريباً في ٣١ مارس ٢٠١٨ إلى الأرباح المرحلة وذلك على الرغم من الانتهاء من إجراءات تملك جزء من أسهم نظام الإثابة والتحفيز إلى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين خلال عام ٢٠١٧ ، مما ادي ذلك إلى تضخيم رصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم بمبلغ ١٧,٥٦ مليون دولار امريكي تقريباً وتخفيض رصيد الأرباح المرحلة بذات المبلغ. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لذات السبب.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية المجمعة والتي كان من الممكن ان تكون علي دراية بها اذا ما تم المحاسبة عن الاقتناء علي مراحل لشركة الدلتا للتأمين التي تم السيطرة عليها خلال الفترة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة المشار اليها بالفقرة رقم (٢) وإذا ما تم موافقتنا بالمستندات المشار اليها بالفقرة رقم (٣) وباستثناء ما جاء بالفقرة رقم (١) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فارس عاطر إمام
سجل مرافقي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٥ مايو ٢٠١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
لغري ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	الأصول
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	٢٣ ١٧٣ ٦٢٨	(٧)	الأصول غير المتداولة
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨	(٨)	استثمارات بنم الحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٨ ٥٥١ ٣٥٥	١٠٣ ٦٧٣ ٤٢٧	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٠٧ ٧٤١ ٩١٢	٢٠٦ ٩٨١ ٥٦١	(١١)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٢٣ ٧٣٥ ٩٠٣	(١٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٢٥ ٩١١ ٥٥٧	(١٣)	أصول التتقيب والتنمية
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٥ ١٥٢ ٧٤٥	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	١٣ ١٥٩ ١٧٦	(١٥)	شهرة
-	٥٨٦ ٠٣٩	(١٦)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٧ ٠١٨ ٧٢٢	(١٧)	استثمارات عقارية
٥٠٢ ٨٣٧ ٧٣٣	٤٩١ ٠٢٨ ٦٢٦	(١٨)	مديون متوعون وأوراق قبض
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	(٢٠)	نقدية بالبنوك والصندوق
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	(٢١)	استثمارات في اذون خزينة
١١١ ٢٩٦ ٢٩٣	١٢٨ ٢٦٨ ٥٦٩	(٩)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	(٢٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	(٢٣)	علاء تجاريون وأوراق قبض
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	(١٠-١١)	الهيئة المصرية العامة للسترو
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٦ ٥٥٧ ٤٦٣	(٢٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠ ٢٣٥ ٤٣٠	٦٥ ٤٠٦ ٢٣٩	(٢٥)	مفسزون
٦ ٧١٨ ٢١٢	٣ ٨٨٣ ٠٨٣	(٢٦)	أعمال تحت التنفيذ
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	(٢٧)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٥٤٧ ٤٩٠ ٤٥٨	٦٦٣ ٣٤٣ ٩٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٥٤ ٣٧٢ ٥٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٨)	رأس المال المصدر والمنوع بالكامل
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	(٢٩)	إحتياطي قانوني
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٣٠)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٣١)	إحتياطي عنام
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٦ ٠٧١ ٠٧٩	(٨-٣٢)	إحتياطي القيمة العادلة
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣٣)	المجنب مقابل معاملات المنوعات المنية على أسهم
٢١٩ ٨٨١ ٨٨١	١٨٨ ٧٤١ ٩٢٠		الأرباح المرحلة
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٢ ٥٥٠ ٤٢٥)	(٣٤)	تسويات ترجمة القوائم المالية المتراكسة
٤٧٨ ٩٢٨ ٥٥٩	٤٤٨ ٥١٨ ٤٨٦		اسهم خزينة
-	(٢٢١ ٠٥٠)	(٣٥)	
٤٧٨ ٩٢٨ ٥٥٩	٤٤٨ ٢٩٧ ٤٣٦		الحصص غير المسيطرة
٢١٤ ١١٦ ٢١٧	٢١٧ ٦٦٨ ٣١٥	(٣٦)	إجمالي حقوق الملكية
٦٩٣ ٦٤٤ ٧٧٦	٦٦٥ ٩٦٥ ٧٥١		
			الإلتزامات
٢٣ ٠٥٦ ٩٩٥	٣٠ ٧١١ ٩٩٥	(٣٨)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٩٨ ٩٩٣	٨٦٤ ٩٧١	(٣٩)	قروض وتسهيلات بنكية
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٩٥٩ ٧٣٦	(١٠-٢٠)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٥ ٤٠١ ٨٩٢	(٤٠)	الهيئة المصرية العامة للسترو
٦٥ ٢٩٥ ١١٦	٦٣ ٩٣٨ ٥٨٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٣ ٢٠٦ ٦٠٣	٢٤ ٨٣٢ ٤٦٢	(٤١)	مخصصات
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	٩٢ ١٢٢ ٢١٨	(٤٢)	أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وبنوك - سحب على المكشوف
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٢١ ٥٠٠ ١٧١	(٤٣)	موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١٠ ١٣٩ ٤٠٧	(١٠-٢٠)	الهيئة المصرية العامة للسترو
١ ٠٣٧ ٤٠٠	٥١ ٢٤٠ ٦٤٢		دائتسو التوزيعات
-	٦١ ٤٧٠ ٤٠٤	(٤٤)	حقوق حملة الوثائق
١٢١ ٧٠٦ ٨٥٢	١٥٣ ٠٦٢ ٩٤٤	(٤٥)	دائتون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩١ ٣٨٨ ٢٩٩	٤٤٤ ٤٦٨ ٢٤٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥٦ ٦٨٣ ٤١٥	٤٨٨ ٤٠٦ ٨٣٧		إجمالي الإلتزامات
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٥٤ ٣٧٢ ٥٨٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

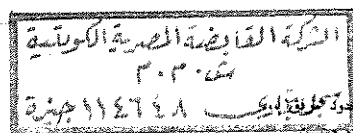
المعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي والإداري

المعضو المنتدب

شريف الزيات

منحت حامد بنه



تقرير الفحص المحاسبى لمؤقتة ١٩٤٦٤٨
KPMG

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٠٣/٣١ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٩٦ ٦٦٦ ٥٦٦	١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	(٤٦)	إيرادات النشاط
(٦٥ . ٢٥ ٦٣٧)	(٧٥ ٩٥٤ ٢٩٤)	(٤٧)	تكاليف النشاط
٣١ ٦٤٠ ٩٢٩	٣٦ ٩٢٢ ٨٨٥		مجمول الربح
٧ . ٧٥ ٨١٠	٤ ٧٧٢ ٤٣٣	(٤٨)	إيرادات نشاط الاستثمارات
٤ ١٧١ ٣٨٢	٦٦٤ ١١٨	(٤٩)	إيرادات أخرى
(٨٥٨ ٨١٥)	(١ ٣٢٣ ٧٦٠)	(٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧ ٣٠٩ ٤٩٥)	(٧ ١٦٦ ٢٧٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٦٥٩ ١٩٣)	(٦١٠ ٦٨٣)	(٥١)	مصروفات أخرى
٣٣ . ٦٠ ٦١٨	٣٣ ٢٥٨ ٧١٨		أرباح النشاط
٦ ٥٣٨ ٩١٨	٧ ٩٦٢ ٩١٧	(٥٢)	إيرادات تمويلية
(٤ ٢٦٣ ٢٩٠)	(٢ ٨٤١ ٢٦٤)	(٥٢)	تكاليف تمويلية
٢ ٢٧٥ ٦٢٨	٥ ١٢١ ٦٥٣		صافي الإيرادات التمويلية
(٣٣٠ ٣٤٢)	١ ١٢٦ ٦٥١		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٣٥ . ٠٥ ٩٠٤	٣٩ ٥٠٧ . ٠٢٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
(٧ ١٣٤ ٤١٢)	(٦ ٨٧٤ ٢٤٤)	(٥٣)	مصروف ضريبة الدخل
٢٧ ٨٧١ ٤٩٢	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨		صافي ربح الفترة
٢٢ ٣٨٣ ٢١٣	٢٥ ٣٧٨ ٨٨٥		الربح الخاص بكلاً من :-
٥ ٤٨٨ ٢٧٩	٧ ٢٥٣ ٨٩٣	(٣٦)	ملاك الشركة القابضة
٢٧ ٨٧١ ٤٩٢	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨		الحصص غير المسيطرة
٢,١٤	٢,٢٢	(٥٤)	صافي ربح الفترة
			نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	ايضاح	
في ٢٠١٧/٠٣/٣١	في ٢٠١٨/٠٣/٣١		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٢٧ ٨٧١ ٤٩٢	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨		صافي ربح الفترة
٩ ٣٥٨ ٢٤٢	١ ٧٨٤ ٦٩١		بنود الدخل الشامل الآخر
٧ ٣٧٣ ٠٤٨	(١ ٤٩٣ ٨٣٣)	(٣٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٦ ٧٣١ ٢٩٠	٢٩٠ ٨٥٨		فروق ترجمة العمليات الأجنبية
-	-		اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
١٦ ٧٣١ ٢٩٠	٢٩٠ ٨٥٨		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
٤٤ ٦٠٢ ٧٨٢	٣٢ ٩٢٣ ٦٣٦		اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة بعد ضريبة الدخل
٣٨ ٢٨٢ ٧٤٩	٢٥ ٠٣٨ ٠١٤		اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦ ٣٢٠ ٠٣٣	٧ ٨٨٥ ٦٢٢		اجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكل من :
٤٤ ٦٠٢ ٧٨٢	٣٢ ٩٢٣ ٦٣٦		ملاك الشركة القابضة
			الحصص غير المسيطرة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١-٣-٢٠١٧ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١-٣-٢٠١٨ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٥ ٠٠٥ ٩٠٤	٢٩ ٥٠٧ ٠٢٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخيلة
			تصويبات لـ :-
٦ ٧٠٦ ١٢٨	٦ ٨٧٢ ٨٦٦	(١١) ، (١٦)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
-	٢ ٥٠٢ ٩٤٣		إستهلاك أصول التتقيب والتتمية
٢٣٠ ٣٤٢	(١ ١٢٦ ٦٥١)	(٧)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(١٩٣ ٣٦٥)	(١ ١٧٢ ٥٠٧)	(٤٨)	ناتج إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨٨٣ ٦٦٣	٢ ٧٣٤ ٩٧٦	(٥٢)	مصرفات تمويلية
(٦ ٥٣٨ ٩١٨)	(٧ ٩٦٢ ٩١٧)	(٥٢)	فوائد دائنة
(٩٩٨ ١٨٩)	(٣٤٧)	(٤٩)	أرباح رأسمالية
(١٠ ٦٩٣)	-	(٤١)	مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٦٥٩ ١٩٣	٤٧٤ ٦١٧	(٤١)	مخصصات بخلاف الإهلاك
-	١٣٦ ٠٦٦	(٥١)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٤٩)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٣٥ ٨٤٤ ٠٦٥	٤٢ ٩٦٦ ٠٦٨		
			التغير في :-
(١ ١٦٥ ١٩٥)	٣ ٧٦٥ ٧٢٥		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٤ ٨٧٠ ٥٧٦)	١ ١٦٧ ٠٠٨		عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١١ ٣١٢ ٦٦٦)	(٩ ٤٧٠ ١٥٨)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٧٣٧ ٧٣٥)	(٣ ٧٩٦ ٠٨٢)		المخسزون
١ ٠١٩ ٥٧٧	٢ ٨٣٥ ١٢٩		أعمال تحت التنفيذ
(٢ ٨٥٣ ٢٧٥)	٨ ٣٢٦ ١٣٥		موردون ومقاولي الباطن
٣٠ ٧١١ ٤٢٩	١٦ ٥٩٣ ٧٢٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١ ٤٣٢ ١٧٨	(١٥ ٤٣٥ ٧٧٣)		الهيئة المصرية العامة للبترول
١٧ ٢٠٠ ٣٨٦	(١٣ ٤٥٤)	(٢٠)	ودائع لأجل
(١ ٦٢٢ ٠٠٠)	-	(٤١)	المستخدم من المخصصات
(٢ ٨٨٢ ٥٨٢)	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)		مصرفات تمويلية مدفوعة
-	(١ ٠٩٦ ٠٧٧)		صافي التغير في أصول الشركة المقتناة
٦٠ ٢٢٣ ٥٧٦	٤٣ ١١٧ ٢٦٩		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦ ٦٣٧ ٤٠٩	٧ ٨٦٦ ٧٩٢		فوائد محصلة
(٣ ٧٦٢ ٤٧٩)	(١ ٥٧١ ٢١٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
-	(١ ٦٤٧ ٣٣٨)		مدفوعات لأصول التتقيب والتتمية
٢٧٦	١٠ ٦٥٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
(٣ ٣٤ ٤١٠)	١ ١٢٦ ٦٧٣		المحصل من (المسدد إلى) الهيئة المصرية العامة للبترول
١٣ ٠٦٥ ٤٤٤	-		متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
-	(١ ٦٧١ ٩٣٠)		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٩ ٢٤١ ٦٩٩)	-		مدفوعات إستثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٨ ٧٨٨ ٣٨٦	٤٩ ٩١٨ ٤٢٥		متحصلات من إستثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
-	٢٠ ٠٥٠ ٠٩٤		مدفوعات لاستثمارات في أذون خزانة أكثر من ثلاث شهور
٧ ٧٩٤ ٣٤٣	-		متحصلات من إستثمارات في أذون خزانة أكثر من ثلاث شهور
٢٩ ٩٤٧ ٢٧٠	٧٤ ٠٨٢ ١٥٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨ ٤٩٢ ٠٦٧)	-		سداد قروض طويلة الأجل
٥٩٧ ٨٩٤	-		متحصلات قروض طويلة الأجل
١٣ ١٠٥ ٣٣١	٣٥ ٥٣١ ٩٧٦		متحصلات قروض وتسيلات بنكية قصيرة الأجل
(٢١ ١٢٠ ٣٢٤)	(٤٣ ٢٨٠ ٧١٣)		سداد قروض و تسيلات بنكية قصيرة الأجل
-	-		المحصل من بنوك - سحب على المكشوف
(٣٩ ٥٦٠)	-		المسدد من بنوك - سحب على المكشوف
-	(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٤ ٦٢٣ ٢٧٨)	(٢٠٠ ١١٠)		الحصص غير المسيطرة
(٧ ٥١٠ ٧١٥)	(٤ ٥٢٤ ٠٣٤)		توزيعات مدفوعة
(٢٨ ٠٨٢ ٧١٩)	(١٧ ١٠٥ ٢٨١)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ٩٠٨ ٨٣٨)	(٢ ٠٣٥ ٢٩٩)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٥٧ ١٧٩ ٢٨٩	٩٨ ٠٥٨ ٨٤٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٦٠ ٨٦١ ٧١٧	٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	(٢٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

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

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣-١).

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وكذا الأسس والقواعد والتعليمات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية بما في ذلك دليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في مصر.

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي: -

- المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
 - الاستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٢ - هـ).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

هـ- قياس القيمة العادلة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣-٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

الشركات التابعة

١-١-٣

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 بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤-١-٣

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٥-١-٣

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣

العملات الأجنبية

١-٢-٣

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢-٢-٣

النشاط الأجنبي

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

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

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ-

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٣-٣ ج) وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٥ ب).

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

ب-

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج-

الإهلاك

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

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

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

نفقات إيرادية مؤجلة – إحدى شركات المجموعة

يتم إستهلاك 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 إستهلاك 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 والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الإستهلاك

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

٦-٣ الاستثمارات العقارية

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

٧-٣ الأدوات المالية

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

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

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

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

٢-٧-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

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

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

٣-٢-٧-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٧-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة

العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٧-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

٨-٣ مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٩-٣ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم إثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

١٠-٣ 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 الراهنه. 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.

١١-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ١٥-٣).

١٤-٣ 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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة.

١٥-٣ 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:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

عقود التأجير التمويلي

١٦-٣

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

المخصصات

١٧-٣

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

الضمان

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

العقود المحملة بخسارة

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن $(100\%) \times 50\%$ من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥٪ ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الايجاز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

١٨-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

١٩-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

٢٠-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢١-٣ رأس المال

- أ- الأسهم العادية
تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- ب- إعادة شراء وإعادة 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. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.
- ج- التوزيعات
يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٢-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

٢٣-٣ الإيراد

- أ- إيرادات نشاط الغاز
الأعمال المستردة
يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروع غاز الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ المركز المالي المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.
- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.
- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.
- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة على أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨ ٪. وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية على استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة على أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

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

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

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

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.

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.

إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاول بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

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

إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات نشاط الأسمدة

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

ز- إيرادات نشاط التأمين

- يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الاقساط .
- يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات

- يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات -الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين إلى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

ح- إيرادات التأجير

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

ط- أرباح بيع الاستثمارات

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

ي- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

ك- إيراد العمولة

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

ل- التوزيعات

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

٢٤-٣ 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 العاملین وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقصر 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 الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية 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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية 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.

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

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

٢٥-٣ 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 أيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٢٦-٣ 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 .

٢٧-٣ التقارير القطاعية
القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٤- مخاطر النشاط التأميني
الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

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

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صورته.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولا : جدول الحياة المستعمل

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

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣%.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

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

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية

للمعاملات الفردية : طبقا للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.

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

ان المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة كما يلي

- مخاطر معدل الوفيات – مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض – مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر – مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار – مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة – مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة .

وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك .

كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

إدارة المخاطر المالية

-٥-

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإلتزام.
- 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.

يتولي 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 إلتزامها بتلك المستويات.

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

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

خطر الإلتزام

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

حوالي ٣,٧٣ % من مبيعات المجموعة تتم إلي عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الإلتزام من الناحية الجغرافية.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لالتزاماتها 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 الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

بالإضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الائتمان التالية: -

* مبلغ ٢٤١,٧٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٩,٧٥% و ٢٠,١%.

* مبلغ ٨٣٧,٩٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥,٦٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان 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 ٧,٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٢٨٩,٨٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٦,٤٣ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٧,٥% الي ٤% علاوة على سعر الكوريدور و ٦% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

خطر السوق

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

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ١١,٣٩ % من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

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

إدارة رأس المال

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

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 الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -
قطاع الغاز.
قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.
قطاع التأمين.
عمليات أخرى
تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات 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.

الشركة التابعة المصرية القومية
(شركة مساهمة مصرية)

تاريخ الإيضاحات المقدمة للوائح المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

- التقدير القطاعية

قطاعات النشاط

الإجمالي	صديقات أخرى			قطاع المسددة والتوريدات			قطاع التزول والتأجير	
	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
دولار أمريكي	١٠٣ ٤١٢ .٣٥	١١٨ ٧٧٦ ٢٦٢	٥ ٧٦٧ ١٨٣	١١ ٢٤١ ٣٩٦	٨٧ ٦٥٦ ٤٣١	٧٨ ٥١٠ ٤٤١	١٤ ٩٨٨ ٤٢١	٢٨ ٩٤٤ ٤٢٥
إجمالي إيرادات القطاعات								
إيرادات								
أرباح (خسائر) التشغيل	٢١ ٣٠٨ ١٣٨	٣١ ٤٥٧ ٢٢٧	(٨٠٨ .٩٦)	(١٥٦ ٨٥٩)	٢١ ٧٣١ ٣٦٦	١٨ ٢١٤ ٤٢٨	٥ ٣٨٤ ٨٧١	١٣ ٣٩٩ ٦٥٨
مصرفات تمويلية	٢ ٨٨٣ ٦٦٣	٢ ٧٣٤ ٩٧٦	٢ ٣٤٠ .٣٤	١ ٩٣٤ .٧٦	٤٨٥ ٨٥٦	٢٨٥ ٥٥٠	٥٧ ٧٧٧	٥١٥ ٣٥٠
فوائد دائنة	٦ ٥٣٨ ٩١٨	٧ ٩٦٢ ٩١٧	٣ ٩٠٩ ٥٣٢	٣ ١٣١ ٨٥١	٢ ٣٤٥ ٣٦٨	٣ ٨١٤ ٣٣٠	٢٨٤ .٥٨	٤٣٦ ٧٣٦
مصرف الشركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	(٣٣٠ ٣٤٩)	١ ١٢٦ ٦٥١	(٣٧٧ ١١٢)	١ ١٢٦ ٦٥١	٤٦ ٧٧٠	-	-	-
مصاريف بيع القرض قبل التحويل الداخلية	٣٥ ٠٣٤ ٢٨٧	٣٩ ٥٩٨ .٣٧	١ ٩٧٣ ٦٩٩	٣ ٣٢٤ ٥١٤	٢٧ ٩٤٥ ٢٢١	٢٢ ٦١٥ .٣٩	٥ ١١٥ ٣٦٢	١٣ ٧٤٨ ٤٨٤
مصرفية الدخل	(٧ ١٣٤ ٤١٦)	(٦ ٨٧٤ ٢٤٥)	-	(٣٢٧ ٧٦٦)	(٥ ٨٤١ .٥٧)	(٤ ٦٦٧ ٢٩٦)	(١ ٢٩٣ ٣٥٥)	(٢ ١٧٤ ١٨٧)
الركيزة	(١٤ ٩٣٦)	(٤٧ ٩٠٩)	-	-	(١٤ ٩٣٦)	(٤٧ ٩٠٩)	-	-
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	(١٣ ٤٤٩)	(٤٣ ١١٢)	-	-	(١٣ ٤٤٩)	(٤٣ ١١٢)	-	-
الأرباح	٢٧ ٨٧١ ٤٤٢	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨	١ ٩٧٣ ٦٩٩	٣ ٢٠١ ٧٤٨	٢٢ ٠٧٥ ٧٨١	١٧ ٨٥٦ ٧٣٣	٣ ٨٢٢ .٠٧	١١ ٥٧٤ ٢٩٧

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيــــــــــــــــان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مقيدة بالبورصة					
شركة الدلتا للتأمين *	ش.م.م	-	-	-	٦ ٦٢٠ ٥٥٥
استثمارات غير مقيدة بالبورصة					
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٨,٣٢٤٩	١٠٠	٣٦ ٨٦٥ ٤٢٩	٣٦ ٧٤٦ ٧٠٣
شركة الشروق للميلامين والراتنجات ***	ش.م.م	٧٧,٩٧	١٠٠	-	٨٣٦ ٧٠٣
شركة TOSS	ش.ذ.م.م جزر كليمان	٢٨,٠٧	١٠٠	١ ٠١٠ ٧٣٢	-
خسائر الاضمحلال					
				٣٧ ٨٧٦ ١٦١	٤٣ ٩٠٣ ٩٦١
				(١٤ ٧٠٢ ٥٣٣)	(١٤ ٧٠٢ ٥٣٣)
				٢٣ ١٧٣ ٦٢٨	٢٩ ٢٠١ ٤٢٨

* خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين بمبلغ ٦ ٦٢٥ ٦١٤ دولار أمريكي وزادت نسبة مساهمة الشركة الى ٥٥,٤٠ % وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٤) أدناه.

** تبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢ ٤٩١ ٦٤٨ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٣٢ ١٣٣ ٧٧٦ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم عام ٢٠١٢ ونظراً لتراجع أداء شركة صناعات مواد البناء وتحققها خسائر جوهرية فقد تم اجراء اختبار اضمحلال لقيمة الاستثمار ونتج عنه زيادة القيمة الدفترية عن قيمته الاستردادية وفقاً للدراسة المعدة بواسطة احد المكاتب الاستشارية المتخصصة وبناءا علي ذلك تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ١٤ ٧٠٢ ٥٣٣ دولار امريكي في قائمة الدخل المجمعة ضمن بند مصروفات أخرى في نهاية عام ٢٠١٧.

تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة الشقيقة بناءً علي 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 علي 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 علي 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.

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

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيسان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسند من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	-	٢٠.٢٣٥.١٧٠	١٧.٨١٩.٧٢٧
أسهم شركات محلية -مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٣.٥٣٧.٣٧٦	٣.٢٩٣.٣٢٨
استثمارات مثبتة بالتكلفة					
شركة عنابة مصر لإدارة برامج العلاج الطبي	شركات مساهمة مصرية	٢٠	١٠٠	٥٦.٦٨٩	-
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم أمارتية	١,١٩	١٠٠	١٤.٢٨٢.٣٥٣	١٤.١٧٨.١٩٧
شركات أخرى *				١٧٠.٧٦١.٣٠٤	١٧٠.٧٦١.٣٠٤
شركة TOD		٢٨,٠٧	١٠٠	٢٨٠.٧	٢٨٠.٧
				٢٠.٨٨٧٥.٦٩٩	٢٠.٦٠٥٥.٣٦٣
خسائر الاضمحلال **				(١٧٧.٢٣٩.٨٣١)	(١٧٧.١٩٤.٧٩٦)
				٣١.٦٣٥.٨٦٨	٢٨.٨٦٠.٥٦٧

* يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

** يتضمن البند مبلغ ١٧٠.٧٦١.٣٠٤ دولار أمريكي يتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٩- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٩.٠٤٠.٦١١	١١٢.٥٦٥.٧٠٧	محافظ أوراق مالية *
٣٩.٨٧٦.٨٦٩	٨٥.٠٩٧.٦٦١	محافظ أوراق مالية **
٥٠.٥٧٨.٢٣١	-	شهادات استثمار ***
٢١.١٢٤.٨٢٨	٢٢.١٨٤.١٨٠	سندات حكومية
١١.٣٢١.٤٥٧	-	سندات مخصصة ****
٢٣١.٩٤١.٩٩٦	٢١٩.٨٤٧.٥٤٨	
١٢٨.٢٦٨.٥٦٩	١١١.٢٩٦.٢٩٣	ويتم تبويبها كما يلي:
١٠٣.٦٧٣.٤٢٧	١٠.٨٥٥١.٢٥٥	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 شهر مايو ٢٠١٨ وبياناتها كما يلي :-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٨ ٢٦٩ ٤٦٥	٤٠ ٢٩١ ٤١٤
(٣ ١٧١ ٨٠٤)	(٤١٤ ٥٤٥)
٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	٣٩ ٨٧٦ ٨٦٩

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

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

**** يتمثل الرصيد في التكلفة المستهلكة للسندات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق المقيدة بالبورصة المصرية والبالغ قيمتها السوقية ١٧ ٤١١ ٣٩٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمعدلات أرباح تتراوح بين ١٢,٤% و ١٣,٩% سنوياً للجنه المصري و ٥,٧٥% للدولار الأمريكي وتدفع هذه الفائدة بشكل نصف سنوي ، تحتفظ الشركة بهذه السندات بهدف الحصول على تدفق نقدي تعاقدى خلال عمر السندات.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٨).

١٠- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-١٠ الأرصدة المدينة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٣٣ ٩٣٦	٥٠٧ ٢٢١
٨٣٣ ٩٣٦	٥٠٧ ٢٢١
١ ٠٨٨ ٠٩٤	٢٦٨ ٢٣٦
٨٨٠ ٢٣٢	٩٠٠ ١٣٢
١ ٩٦٨ ٣٢٦	١ ١٦٨ ٣٦٨
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

شركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

٢-١٠ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١٠ ٠٢٣ ١٥٧
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١٠ ٠٢٣ ١٥٧
١ ١٣٤ ٩٨٣	١١٦ ٢٥٠
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٩٥٩ ٧٣١
٨ ٧٠٧ ٠١٦	٧ ٠٧٥ ٩٨١
٣٢ ٥٣٤ ٩١١	١٧ ٠٩٩ ١٣٨
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١٠ ١٣٩ ٤٠٧
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٩٥٩ ٧٣١

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

شركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)

الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٨).

٥.١٢ أصول التقلب والتممية

التكلفة	أبل اكتشف	أبل تنمية وتطوير	أبل منتجة	معدات / خدمات حقول	خطوط الانابيب	مشتريات	الإجمالي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	-	-	-	-	-	-	-
أصول مكتتة من خلال تجميع الاعمال	-	-	١٧ ٨٢٨ ١٢٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	-	-	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	١٧ ٨٢٨ ١٢٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	-	-	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	-	-	١٧ ٨٢٨ ١٢٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	-	-	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨
الإضافات خلال الفترة	-	-	٨٢ ٢١٥	-	-	-	٩٧٧ ٩٦٥
تسويات	-	-	٦٦٩ ٣٧٣	-	-	-	٦٦٩ ٣٧٣
التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١	-	-	١٨ ٥٨٠ ٧١٦	٦ ٧١٢ ٣٨٠	-	-	٢٦ ٢٩٨ ٨٤٦
مجموع الاستهلاك والتلف وخسائر الإضعاف	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الاستهلاك والتلف وخسائر الإضعاف في ٢٠١٧/١/١	-	-	-	-	-	-	-
إستهلاك العام	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الاستهلاك والتلف وخسائر الإضعاف في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الاستهلاك والتلف وخسائر الإضعاف في ٢٠١٨/١/١	-	-	-	-	-	-	-
إستهلاك الفترة	-	-	٢ ٤٥٤ ٨٨٨	٤٨ ٠٥٥	-	-	٢ ٥٠٢ ٩٤٣
مجموع الاستهلاك والتلف وخسائر الإضعاف في ٢٠١٨/٣/٣١	-	-	١٧ ٨٢٨ ١٢٨	٤٨ ٠٥٥	-	-	٢ ٥٠٢ ٩٤٣
القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١/١	-	-	-	-	-	-	-
القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	١٧ ٨٢٨ ١٢٨	٦ ٧١٢ ٣٨٠	-	-	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨
القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١	-	-	١٦ ١٢٥ ٨٢٨	٦ ٧١٥ ٣٢٥	-	-	٢٣ ٨٤١ ١٥٣

١٣ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٨٠٢ ٥٤٣	١٤٧ ٧٠٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٢ ٦١١ ٩٣٤	محولات كهربائية
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٣ ١٥١ ٩١٥	أخري
٣٩ ٦٢٥ ٧٣٤	٤٠ ٣٨٣ ٢٢٤	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الأضمحلال
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٢٥ ٩١١ ٥٥٧	

١٤ - اقتناء شركات تابعة

شركة الدلتا للتأمين

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % من أسهم حقوق التصويت في شركة الدلتا للتأمين ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الدلتا للتأمين من ٣٢,٠٢ % إلى ٥٥,٤ % .

بالسيطرة علي شركة الدلتا للتأمين سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الدلتا للتأمين في إيرادات المجموعة خلال الربع الاول ٢٠١٨ بمبلغ ٨٠٣٣ ٤٠٠ دولار أمريكي وصافي ربح ١ ٦٠٣ ٦٧٥ دولار دولار أمريكي في نتائج المجموعة.

عند تحديد هذه المبالغ تفترض الإدارة أن تسويات القيم العادلة – التي تم تحديدها بصورة مؤقتة – التي كانت تنتج في تاريخ الاقتناء كانت ستصبح بذات المبالغ إذا ما تم الاقتناء في أول يناير ٢٠١٨.

المقابل المدفوع مبلغ ٦ ٥٩١ ٩٨١ دولار أمريكي.

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية قدرها ٢٨,٠٢ % من أسهم حقوق التصويت في شركة الشروق للميلامين والراتنجات ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الشروق للميلامين والراتنجات من ٤٩,٩٥ % إلى ٧٧,٩٧ % .

بالسيطرة علي شركة الشروق للميلامين والراتنجات فانة سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الشروق للميلامين والراتنجات في إيرادات المجموعة خلال شهر مارس ٢٠١٨ بمبلغ ١ ٤٨٠ ٦٤٤ دولار أمريكي وصافي ربح ١١٩ ٤٧٠ دولار دولار أمريكي في نتائج المجموعة.

عند تحديد هذه المبالغ تفترض الإدارة أن تسويات القيم العادلة – التي تم تحديدها بصورة مؤقتة – التي كانت تنتج في تاريخ الاقتناء كانت ستصبح بذات المبالغ إذا ما تم الاقتناء في أول يناير ٢٠١٨.

المقابل المدفوع مبلغ ١١٩ ٤٧٠ دولار أمريكي.

١٥ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٩٩٧ ٩٢٩	٧ ٠٣٣ ٦٣٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٨٧٠ ٥٩٧	٩ ٩٢٠ ٩٥٩	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة سبريا
١ ٤٣٧ ٩١٧	١ ٤٤٥ ٢٥٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الاسكندرية للأسمدة
-	٢ ٦٤٥ ٥٧٥	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الدلتا للتأمين
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٥ ١٥٢ ٧٤٥	

١٦ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصافي في ٢٠١٨/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك الفترة	الإضافات خلال الفترة	الصافي في ٢٠١٨/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٧١١ ٤٠٩	٩ ٠٥٨	(١ ٠٩ ٦٠٢)	-	١ ٨١١ ٩٥٣	نفقات إيرانيه مؤجلة *
٩ ٧٦٠ ٢٦٧	-	(١ ٢٧٣ ٠٧٧)	-	١١ ٠٣٣ ٣٤٤	حق الاستخدام **
١ ٦٨٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	-	١ ٧٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى ***
١٣ ١٥٩ ١٧٦	٩ ٠٥٨	(١ ٤٤٥ ١٧٩)	-	١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	

- * يتمثل البند في قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدتها الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس عن تنفيذ الأعمال المتعلقة بمحطة كهرباء النوبارية والتي لم يتم استردادها من الشركة المصرية للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك منحة التوقيع على الاتفاقية مقابل عمولة بيع الغاز لسنة التشغيل الأولى للمحطة ويتم استهلاكها بداية من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة على مدار ١٥ عام (خمس عشرة عاماً) من عمر الاتفاقية والبالغ ٢٠ عاماً.
- ** يتمثل حق الاستخدام في المبالغ المسددة لأحد الأطراف ذات العلاقة كحق استخدام خط أنابيب تصدير الأمونيا المملوك للطرف ذو العلاقة عند تصدير الأمونيا المنتجة بواسطة المجموعة. وفقاً لشروط عقد التسوية يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية على مدار عشرة أعوام.
- *** يتمثل البند في قيمة المبلغ المرسل مقابل النفقات المتكبدة للوصول لاتفاق تسوية نهائي لإنهاء أحد الخلافات الخاصة بإحدى الشركات التابعة والتي بناءً عليها يتوقع الحصول على منافع اقتصادية ستعود على الشركة نتيجة الاتفاق المذكور لمدة ٨ سنوات.

١٧- الاستثمارات العقارية

البيان	أراضي فضاء	عقارات مبنية	الإجمالي
التكلفة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
تكلفة الاستثمارات العقارية المكتتة من خلال تجميع الأعمال	٥٣ ٦٩٠	٨١٣ ٥٦٤	٨٦٧ ٢٥٤
فروق ترجمة	٢٧٤	٤ ١٥١	٤ ٤٢٥
التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١	٥٣ ٩٦٤	٨١٧ ٧١٥	٨٧١ ٦٧٩

البيان	أراضي فضاء	عقارات مبنية	الإجمالي
الاهلاك	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مجمع اهلاك الاستثمارات العقارية المكتتة من خلال تجميع الأعمال	-	٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥
الاهلاك خلال الفترة	-	٢ ٩٦٠	٢ ٩٦٠
فروق ترجمة	-	١ ٤٣٥	١ ٤٣٥
مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١	-	٢٨٥ ٦٤٠	٢٨٥ ٦٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١	٥٣ ٩٦٤	٥٣٢ ٠٧٥	٥٨٦ ٠٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	-

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

١٨- مدينون متنوعون وأوراق قبض

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
مدينون بيع أصول ثابتة	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أوراق قبض	٣١ ٣٤٢	٤١ ٠٢٠
	٦ ٩٨٧ ٣٨٠	١١ ٦٨٦ ٩١٢
	٧ ٠١٨ ٧٢٢	١١ ٧٢٧ ٩٣٢

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٨).

١٩- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

البيان	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
الفروق المؤجلة القابلة للخصم	دولار أمريكي	دولار أمريكي
خسائر ضريبية	٥ ١٥٧ ٧٧٨	٥ ١٥٧ ٧٧٨
	٥ ٥٦٧	٥ ٥٦٧
	٥ ١٦٣ ٣٤٥	٥ ١٦٣ ٣٤٥

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

٢٠ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
٣٤٠ ٥٥٤	٧٥٠ ٩٧٢	بنوك حسابات جارية
٨٥ ٦٩٩ ٦٩٧	١٨٤ ٠٩٩ ٦٤٧	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
١٣١ ٣٩٠ ٣٢٣	١٢٨ ٨٣٥ ٦٧١	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢ ٦٣٦ ٩٣٢	٢ ٦٥٠ ٣٨٦	شيكات تحت التحصيل
٤ ٨٢٦ ٨٠٦	٦ ١٦٤ ٠٤٧	
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	

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

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٧٢ ٧١١ ٤٣٢	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	يضاف
٩ ٦٠٨ ٨٢١	٣ ٤٠٨ ٥٧١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ٢١)
١٢٠ ٧١٣ ٠٤٦	٢ ٦٥٠ ٣٨٦	يخصم
٧٤٥ ٤٩٠	٦٧٩ ١١٠	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٦٠ ٨٦١ ٧١٧	٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٤٢)
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٨).

٢١ - إستثمارات في أذون خزانة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
٢ ٨٤٠ ٥٧٨	٣ ٤٠٨ ٥٧١	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
٢٤ ٢٧٤ ٩٦٩	٣ ٣٤٤ ٦٧١	عوائد إستثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
(١ ٢٢٦ ١٨٨)	(٣ ٤٥ ٩٨٤)	
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالاستثمارات في أذون الخزانة بالإيضاح رقم (٥٨).

٢٢ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٤٢٧ ٥٩٤	٧١٤ ١٠٨	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٦٣٥ ١٥٢	٧٠٢ ٧٦٥	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٤٩ ٤٤٢	١ ٩٩٥ ٩٣٢	استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
٨ ٢١٢ ٣٥٢	٧ ٩٩٣ ٤٨٢	سندات حكومية
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	القيمة السوقية للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٣ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧ ٩٩٥ ٦٣٥	٤١ ٤١٩ ١١٥	عملاء محلي
٤ ٨٥٩ ٣٤٣	٨ ٥٢٦ ٧١٨	عملاء تصدير
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٤٩ ٩٤٥ ٨٣٣	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
(١٣٠ ٨٢١)	(١٦٠ ٩٩٦)	
٤٢ ٧٢٤ ١٥٧	٤٩ ٧٨٤ ٨٣٧	أوراق قبض
١٥ ٧٧٦ ٣٠٩	١٢ ٩٠١ ٤١٤	
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٨).

٢٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٣٣٤ ٤٢٢	٧ ٩١٨ ٢٥١	مصلحة الضرائب
٢ ١٢٠ ٤٤٤	٢ ٦٦٧ ١٧٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٨٥٤ ٥٧٧	١ ٨٩٤ ٧٩٨	تأمينات لدي الغير
١٠٩ ٧٣٩	٣٨٧ ٨٨٠	سلف وعهد عاملين
٤ ٤٠٢ ٣٢٧	٤ ١٥٧ ٩٢٥	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٥١٧ ٦٤٢	٨ ١٧٠ ٦٣٧	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٥٢٠ ١٩٠	١٠ ٧١٩ ٦٨٧	إيرادات مستحقة
١ ٣٧٧ ٩٦٧	-	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١٥ ٧٧١ ٩١٢	١٨ ٨٤٢ ٨٦٧	أرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	المستحق على شركات ذات علاقة *
-	٣٧٠ ٥٦٥	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	١ ٥٨٠ ٥٥٤	شركات التأمين وإعادة التأمين
-	٣ ٢٧٢ ٢٩٥	مدينو عمليات التأمين
-	٦٢ ٦٢٨	جاري وكلاء ومنتجون
-	٧٠٥ ١٦٠	شركات الإدارة الطبية
١١١ ٣٥٦ ٣٩٢	١٣٤ ٠٩٧ ٥٩٣	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
(٧٣ ٧٦٩ ٣٠٨)	(٧٧ ٥٤٠ ١٣٠)	
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٦ ٥٥٧ ٤٦٣	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

** يتضمن البند مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ٧١٢ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ٧١٢ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٨).

٢٥ - مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٨ ٥١٤ ٢٠٣	٩ ٤٢٩ ٥٨٧	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
٦٩٦ ٥١٦	٢ ٣٧٧ ٢٨٩	عدد وأدوات
١٦٠ ٢٥٥	١٣٧ ٦٧٣	خامات رئيسية ومساعدة
٢٤ ٤٥٦ ٠٥٧	٢٥ ٤٨٥ ٩٣٧	بضاعة بالطريق
٩٤ ٨٦١	٢٩٩ ٦٧٦	قطع غيار ومهمات
١٥ ٥٧٣ ٠٠١	١٦ ١٤٠ ٦٤٣	مواد تعبئة وتغليف
٢٧٣ ٩٥٢	٢٣٠ ٥١١	إنتاج غير تام
٧٩ ٠٩٦	٤١٠ ٧٩٤	إنتاج تام
٤ ٧٠١ ٣٦٤	٦ ٢٧١ ٩٩٢	اعتمادات مستنديه
١٥٧ ٢٨٨	٢٦ ٧٦٦	وقود وزيوت
٤٧٤ ٩٢٠	٤٩٥ ٩١٩	بضاعة لدى الغير
٥ ٠٣١ ٠٧٥	٤ ١١٢ ٩٢٦	تقاوي وبذور
١٢ ٨٤٢	١٢ ٩٠٧	
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٥ ٤٣٢ ٦٢٠	الانخفاض في قيمة المخزون
-	(٢٦ ٣٨١)	
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٥ ٤٠٦ ٢٣٩	

٢٦ - أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٦ ٦٥٦ ٠٦٥	٣ ٧١٧ ١٢٢	تكاليف مشروعات أخرى
٦٢ ١٤٧	١٦٥ ٩٦١	
٦ ٧١٨ ٢١٢	٣ ٨٨٣ ٠٨٣	

٢٧ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتمثل البند في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الشركة المصرية لنقلات البترول
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	خسائر الاضمحلال
(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	

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 تكاليف البيع أيهما أقل تم إثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ٥٧٥ ١٢ دولار أمريكي بقائمة الدخل المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧. تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وتم تقدير القيمة العادلة من البيانات التي يمكن ملاحظتها من السوق للأصول الخاصة بتلك الصناعة المتخصصة.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٨ - 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 ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ 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 إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٩- إحتياطي قانوني

طبقاً لمطلوبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتفاء مطلوبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي 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 الإحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠% من رأس المال المصدر).

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

٣٠- إحتياطي 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 الإحتياطي القانوني.

٣١- إحتياطي عام

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

٣٢- إحتياطي القيمة العادلة

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

٣٣- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على اسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٥) أدناه.

٣٤- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠١٨ في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٥ - أسهم خزينة

قامت شركة الدلتا للتأمين بإعادة شراء عدد ٦٨٧ ٢٦٩ من أسهم الشركة القابضة بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٦ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٣١٥ ٦٦٨ ٢١٧ أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) الفترة دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٦,٠٢٥	١ ٠٥٣ ٩٥٠	٩ ١٩٠ ٧٥٦	١٠ ٢٤٤ ٧٠٦	٩ ١٤٦ ٦٤١
٠,٠٧	١٣٥	١ ١٧٢	١ ٣٠٧	١ ١٦٧
١	-	٥ ٢٣٣	٥ ٢٣٣	٥ ٢٠٧
٠,٠١	(٩٤)	٢٩ ٣٣٤	٢٩ ٢٤٠	٢٦ ٣٨٣
٠,٠٨	٩٧	١٧ ٦٥٩	١٧ ٧٥٦	١٧ ٥٦٧
١٤,٠١٤	٢ ٩١٣	٢٣٩ ٤٦٩	٢٤٢ ٣٨٢	٢٤٨ ٨٩٧
٠,٠١١	(٢)	١٥٤	١٥٢	١٦٠
٢٢,٠١	١٤٥ ٢٦٧	٧٦٧ ٩٣٤	٩١٣ ٢٠١	٨٢٢ ٨٦٩
٠,٠١	٧٧١	٦ ٤٨٦	٧ ٢٥٧	٦ ٦٩٨
٠,٠١٢	(٢)	٨٩	٨٧	٨٨
٠,٠١	-	-	-	-
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
٥٠,٢٥	٥ ٣٠٨ ٠٦٨	١٩٢ ١٧٧ ٧٣٠	١٩٧ ٤٨٥ ٧٩٨	٢٠٤ ٤٦١ ٩٦٩
٢٥,٢٨	(٢٨)	(٢٤ ٤٦١)	(٢٤ ٤٨٩)	(٢٤ ٢٩٨)
٠,٠١	-	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣
٢٢,٦٦	٢٧ ٠٧٣	٣٥٤ ٨٤٥	٣٨١ ٩١٨	-
٤٤,٦	٧١٥ ٧٤٥	٧ ٦٤٥ ١٥٣	٨ ٣٦٠ ٨٩٨	-
	٧ ٢٥٣ ٨٩٣	٢١٠ ٤١٤ ٤٢٢	٢١٧ ٦٦٨ ٣١٥	٢١٤ ٧١٦ ٢١٧

٣٧ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٣٨ - 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 (٥٨).

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي

أ - قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

١٠ ٨٣٩ ٣٢٨	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر. وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك على زيادة قيمة القرض ليصبح ١٢٥ مليون دولار أمريكي وتعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٤ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٣٠/٩/٢٠١٥ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ وافق البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ١٤ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة كل قسط منها ٢ مليون دولار أمريكي عدا القسطين الأول والأخير بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي و ٦٢,١ مليون دولار أمريكي على التوالي مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ١٨,٦١٣ مليون دينار كويتي تقريباً في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ يستحق على القرض فائدة بمعدل ١,٧٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر وتم تفعيل الاتفاق وسداد القسط الأول منه خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦ وتم توقيع الاتفاق الجديد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.	١٠ ٨٣٩ ٣٢٨
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنيه 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 وبعد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية المصرية. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي مصري بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٥% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠

ب - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

١٦٢ ٨٦١	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون 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.	١١٥ ٧٠٥
٦	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض على المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥ % فوق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.	-

٤٣ ٠٠ ٢ ١٩٥

٣٩ ١٥٥ ٠ ٣٣ ما بعده

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٤٣.٠٠٢.١٩٥

٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي

٣٩.١٥٥.٠٣٣ ما قبله

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 تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بال عقد 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.

٥٧.٨٥٣.٨٦٢

٥١.٦٦١.٧٠٠

٢٤.٧٩٦.٨٦٧

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٤٢).

٢٠.٩٤٩.٧٠٥

٣٣.٠٥٦.٩٩٥

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣٠.٧١١.٩٩٥

٣٩- التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٠.١٩٧	٢٨٤.٠٦٩	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
-	٥٧٣.١٠١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨٧٩٦	٧٨٠.١	الإيرادات المؤجلة
٢٩٨.٩٩٣	٨٦٤.٩٧١	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات أخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٨).

٤٠- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤.٣٦٧.٠٩٥	٢٥.٤٠١.٨٩٢	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٤.٣٦٧.٠٩٥	٢٥.٤٠١.٨٩٢	

٤١- مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٨/١/١	المكون خلال الفترة	شركات تابعة مقبلة خلال الفترة	مخصصات مستخدمة خلال الفترة	انتفى الغرض منها خلال الفترة	فرق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦٥.٣٠٣	-	-	-	-	(٥٨.٣١٢)	٢٠.٦٩١
٣٢.٩٤١.٣٠٠	٤٧٤.٦١٧	١.٣٢٩.٩٦١	-	-	(١٢٠.٤٠٧)	٣٤.٦٢٥.٤٧١
٣٣.٢٠٦.٦٠٣	٤٧٤.٦١٧	١.٣٢٩.٩٦١	-	-	(١٧٨.٧١٩)	٣٤.٨٣٢.٤٦٢

مخصص مخاطر أعمال

مخصص التزامات أخرى

الإجمالي

٤٢ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل و بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ٩٢ ١٢٢ ٢١٨ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي		دولار أمريكي
٢٤ ٧٩٦ ٨٦٧	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨) أعلاه.	٢٠ ٩٤٩ ٧٠٥
٥١ ٥١٨ ٨٠٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٥٢ ٩٦٤ ٧٨٥
١٩٣ ٨٢٨	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	٥٢ ٢٤١
١ ٧٦٩ ٢٢٤	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	١٩٣ ٨٣٧
-	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز	٢٦٩
١٠ ٤٠٠ ٧٩١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***	١٢ ١٣٤ ٥٧٣
٨ ١٦٧ ٣٣٥	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٢) أعلاه.	٥ ١٤٧ ٦٩٨
٥٧٧ ٠٠٥	سحب على المكشوف من البنوك المحلية	٦٧٩ ١١٠
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٩٢ ١٢٢ ٢١٨

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي		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 للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وخلال العام تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني لمدة عام تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠١٧ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ يستحق عليها فائدة ١,٢٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية ، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.	١٠ ٠٠٣ ٥٧٩
١٠ ٠٨٠ ١٥٦	ما بعده	١٠ ٠٠٣ ٥٧٩

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

١٠.٠٨٠.١٥٦

٢٠١٨/٣/٣١

دولار أمريكي

ما قبله ١٠.٠٠٣.٥٧٩

١٨ ٧٤٤ ٨٥٧

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور وحدث أدنى ١١,٢٥ % سنوياً للمديونية بالجنية المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية وبتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٧ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني الممنوح للشركة ليصبح في حدود ٣٦٤ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية يستحق عليها فائدة ١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥ %) بالنسبة للجنية المصري و ٦ % بالنسبة للعملة الأجنبية ، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.

٢٠ ٩٠٤ ٥١٩

٤ ٥١٢ ١٢٦

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

٣ ٩٦٨ ٢٥٤

١٨ ١٨١ ٦٦١

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية – شركة تابعة – تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥ %) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدنى موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام آخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١ ٨١٨ ١٨١ جنية مصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ فقد تم تجديد التسهيل لمدة أخرى تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى ، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٣٧٦٠ ٧٠٤ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨.

١٨ ٠٨٨ ٤٣٣

٥١ ٥١٨ ٨٠٠

٥٢ ٩٦٤ ٧٨٥

** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ٧٦٩ ٢٢٤	١٩٣ ٨٣٧
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٦٠ مليون جنيه مصري و ١,٥ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٧٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض للجنية المصري و ٤% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وذلك بضمان سند اذني ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	-
- المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٤٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض بالجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند اذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	-
١ ٧٦٩ ٢٢٤	١٩٣ ٨٣٧

*** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الآتي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥١٠ ٨١٣	١ ٤٦٨ ٦٧٧
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية 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.	٦ ٧٥٩ ٩٦٠
٦ ١١٨ ١٤٢	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنية مصري فائدة ١٩,٧٥%
٣ ٧٧١ ٨٣٦	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٠,٧٥% فوق متوسط سعر الكوريدور
١٠ ٤٠٠ ٧٩١	١٢ ١٣٤ ٥٧٣

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٨).

٤٣- موردون ومقاولي الباطن واوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	موردون متنوعون
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دفعات موجلة لمقاولي الباطن
١١ ٧١٦ ٦٧٩	٢٠ ٤٩٤ ٢١٠	اوراق الدفع
٣٣٩ ٩٨١	٣٦٥ ٦٧١	
٩٩٤ ٠٥٦	٦٤٠ ٢٩٠	
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٢١ ٥٠٠ ١٧١	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٨).

٤٤ - حقوق حملة الوثائق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٤٨ ٥٩٤ ٢٨٨
-	١٢ ٣٠٦ ٩٥٢
-	٥٦٩ ١٦٤
-	٦١ ٤٧٠ ٤٠٤

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار

٤٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٩٠٠ ٥٤١	٢٦ ٩٠٠ ٢٦٨
٢٧ ٣٠٤ ٤٦٤	٢٧ ٦٩٧ ٧١٢
١٦ ٩٦٤ ٨١٣	٢٠ ١١٠ ٩٢٨
-	٤ ٧٠٢ ٥٧٦
-	٦٠٠ ٤٠٠
٦ ٠٦٣ ١٤٠	٦ ٤٩٠ ٢٤٨
١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	١٨ ٩٤٢ ٠٦٩
-	٧ ٤٩٤ ٩٧٥
٣ ٦٢٨ ٩٨٢	٣ ٨٦٨ ٣٥٧
٤ ١٥٥	-
٤ ٥٦٥ ٧٧٠	٤ ٤٧٢ ٥١٦
٩ ٣٨٩ ٩٩٨	٢١ ٧٨٢ ٨٩٥
١٢١ ٧٠٦ ٨٥٢	١٥٣ ٠٦٢ ٩٤٤

عملاء - دفعات مقدمة
مصرفات مستحقة
الهيئة المصرية العامة للبترول
شركات التأمين وإعادة التأمين
جاري المؤمن لهم الدائن
تأمينات للغير
ضريبة أرباح شركات الأموال
ضريبة الدخل المقدرة للفترة
أقساط تحت التحصيل
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
دائنون متنوعون
أرصدة دائنة أخرى

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدينون بالإيضاح رقم (٥٨).

٤٦ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣ ١٥٨ ١٠٠	١٨ ٠٥٣ ٧٨٣
٩ ١٤٤	٦٨ ٠١١
٤٧٣ ٩٩٠	٣٤٨ ٨٥٤
٣٢ ٩٠٥ ٤٨٦	٣٢ ٩٧٥ ٨٠٩
٤٤٥ ١٧٠	١٦٥ ١٤٨
٤٩ ٦٧٤ ٦٧٦	٤٤ ٩١٩ ٤٢٦
-	٨ ٥٦٩ ٩٠٧
-	٧ ٧٧٦ ٢٤١
٩٦ ٦٦٦ ٥٦٦	١١٢ ٨٧٧ ١٧٩

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

٤٧ - تكاليف النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
٨ ٩٤٤ ٣٤٩	٩ ٨٣٠ ٦٦٩	تكاليف نشاط توصيل الغاز
١٢ ٠٣٦	٢٣ ٨٣٢	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٣١٩ ٥٦٧	١٧٩ ٩٣٨	تكاليف نشاط التوكيلات
٢٠ ٥٧٠ ٦٢١	٢٣ ٠٥١ ١١٦	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٣٥ ٦٩٠	١٢١ ١٨٤	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٣٤ ٨٤٣ ٣٧٤	٣٣ ٠٧١ ٦٨٨	تكاليف نشاط الأسمدة
-	٣ ٦٦٨ ٥٣٢	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	٦ ٠٠٧ ٣٣٥	تكاليف نشاط التأمين
٦٥ ٠٢٥ ٦٣٧	٧٥ ٩٥٤ ٢٩٤	

٤٨ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
-	٣٤٨ ٠٨٨	أرباح اقتناء شركة تابعة
١٧ ١٥٨	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ١٦٤	٥٧ ٩١٦	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٩٣ ٣٦٥	١٧٢ ٥٠٧	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥ ٠٢٩ ٨٠٤	٦٠٧ ٤٥٢	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٨٤ ٢٤١	٢ ٣٥٨ ٨٧٥	عائد استثمارات في اذون خزانة
١ ٣٤٦ ٠٧٨	١ ٢٢٧ ٥٩٥	عائد استثمارات في سندات حكومية
٧ ٠٧٥ ٨١٠	٤ ٧٧٢ ٤٣٣	

٤٩ - إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	
دولار امريكي	دولار امريكي	
١٠ ٦٩٣	-	مخصصات إنتقى الغرض منها
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٦)
٩٩٨ ١٨٩	٣٤٧	أرباح رأسمالية
-	٦ ٧٤٦	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
١٦٢ ٥٠٠	٦٥٧ ٠٢٥	أخرى
٤ ١٧١ ٣٨٢	٦٦٤ ١١٨	

٥٠ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار امريكي	دولار امريكي
٢١ ٤٧٨	٢٣ ٧٤٠
٧٦٤ ٦٥٨	١ ٢٢١ ٣١١
٧٢ ٦٧٩	٧٨ ٧٠٩
٨٥٨ ٨١٥	١ ٣٢٣ ٧٦٠

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

٥١ - مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار امريكي	دولار امريكي
١ ٦٥٩ ١٩٣	٤٧٤ ٦١٧
-	١٣٦ ٠٦٦
١ ٦٥٩ ١٩٣	٦١٠ ٦٨٣

مخصصات مكونة
خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون

٥٢ - صافي الإيرادات التمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار امريكي	دولار امريكي
٦ ٥٣٨ ٩١٨	٧ ٩٦٢ ٩١٧
٦ ٥٣٨ ٩١٨	٧ ٩٦٢ ٩١٧
(٢ ٨٨٣ ٦٦٣)	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)
(١ ٣٧٩ ٦٢٧)	(١٠٦ ٢٨٨)
(٤ ٢٦٣ ٢٩٠)	(٢ ٨٤١ ٢٦٤)
٢ ٢٧٥ ٦٢٨	٥ ١٢١ ٦٥٣

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية

فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي الإيرادات التمويلية

٥٣ - مصروف ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار امريكي	دولار امريكي
٧ ٨٤٨ ٢٥٢	٧ ٤٩٤ ٩٧٥
(٧١٣ ٨٤٠)	(٦٢٠ ٧٣١)
٧ ١٣٤ ٤١٢	٦ ٨٧٤ ٢٤٤

مصروف ضريبة الدخل الجارية
منفعة ضريبة الدخل المؤجلة

٥٤ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢ ٣٨٣ ٢١٣	٢٥ ٣٧٨ ٨٨٥	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
(١٣ ٤٨١)	(٦ ٧٧٥)	نصيب العاملين في الأرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
(١ ٠٢٣ ١٥٨)	(٣ ٠٦٢ ٢٧٦)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
٢١ ٣٤٦ ٥٧٤	٢٢ ٣٠٩ ٨٣٤	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢,١٤	٢,٢٢	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٢٧ ٣١٩ ٢١٣	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الإثابة
(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	(١٨ ٣٧١ ٣٢٤)	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
-	(٦٨٧ ٢٦٩)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	

٥٥ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة

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

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

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الإثابة والتحفيز علي 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 إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق الملكية تحت بند المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة .

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

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

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

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليتها ٢٤ ٣٩١ ٤٥٦ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجماليتها ٢٤ ٣٩١ ٤٥٦ سهم.

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

٥٦ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
%	%		
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م	مصر
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مجموعة شركات جلوب	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر
		بنظام المناطق الحرة الخاصة	
١٠٠	١٠٠	اكوي تي هولدنغ انترناشيونال توصية بالأسهم	جزر كايمان
٩١,٩٥	٩١,٩٥	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربي) ش.م.م	مصر
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	مصر
		(جاز تشل) ش.م.م	
١٠٠	١٠٠	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات	مصر
		والبلاستيك ش.م.م	
٩٩,٢	٩٩,٢	الشركة المصرية للبتر وكيمويات ش.م.م	مصر
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر
١٠٠	١٠٠	مجموعة سوليدرايتي	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر
-	-	Alexfert Investments - شركة ذات مسئولية محدودة ***	جزر كايمان
٤٩,٧٥	٥١,٤٥	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *	الكويت
٤٢,٦٤	٤٢,٦٤	شركة الاسكندرية للاستثمار ش.م.م	مصر
		بنظام المناطق الحرة العامة	
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	الشركة العالمية للاستثمارات البتر وكيمائية IPIC	مصر
		بنظام المناطق الحرة الخاصة **	
٤٩,٧٥	٤٩,٧٥	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة **	الكويت
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	مجموعة شركات ماجنيدا **	جزر كايمان
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	** IPIC Global Co.	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الزراعية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة كاييتال انفستمننت ليمتد ليكسمبورج	luxembourg
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الصناعية	مصر
١٠٠	١٠٠	شركة أو جي أي كاييتال ليمتد ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED ****	جزر كايمان
-	٥٥,٤	شركة الدلتا للتأمين	مصر
-	٧٧,٣٣	شركة الشروق للميلامين والراتجات	مصر

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

* سبق وأن تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للأسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية وشركاتها التابعة كشرركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشرركات 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 و أحد الأعضاء الممثلين يعمل كنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة. وخلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١,٧% في رأس مال بوابة الكويت بمبلغ ٤٠٠ ٦٣٢ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٨١١ ٦٢٠ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة وبالتالي يتم تجميع الشركة حالياً بناءً على السيطرة و حقوق التصويت.

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

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة التابعة عدم الجدوى الاقتصادية لمشروع الأسمدة وعدم الاستمرار في إنفاق أية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدرة 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	(١٣)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٦)	-
اجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية		١٤ ٤٧١ ٦٦٧

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

*** خلال عام ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في شركة اليكس فيرت انفيستمنتس وبناءاً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة اليكس فيرت انفيستمنتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٧) ، (٥٤).

**** 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.

٥٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٥٨- الأدوات المالية

١-٥٨ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٤١.٢٠	٣١ ٣٤٢	(١٨)	مدينو بيع أصول ثابتة
٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	(٩)	استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	(١٠)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	(٢١)	استثمارات في اذون خزانة
١٥.٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	(٢٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٤٩ ٩٤٥ ٨٣٣	(٢٣)	العملاء
٢٢٤ ٥٥٣ ٧٥٨	٣٢١ ٧٤٩ ٧٥١	(٢٠)	النقدية وما في حكمها
٥٣١.٠١٣ ٤٦٥	٦٢٣ ١٥٨.٥٦		

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢ ٩٠٣ ٣٩٣	١ ٩٢٥ ٥٨٩	عملاء حكوميين
١٣ ٧٨٦ ٩٨٩	١٧ ٥٠١ ٦٥٠	عملاء تجزئة
٢٢ ٥١٧ ٣٢٥	٢٦ ٢٠٠ ٣٠٩	عملاء مستهلك نهائي
٦ ٤٤٩ ٥٣٣	٥ ٩٩٣ ٨٧٤	عملاء تصدير
٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	٥١ ٦٢١ ٤٢٢	

٢-٥٨ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٣/٣١	
الرصيد	خسائر الاضمحلال	الرصيد	خسائر الاضمحلال
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	-	-
٢١ ٤٥٤	-	٣٠ ١٥٤	-
٥ ١٥٩ ٩٦٣	-	٦ ١٣٥ ٧٩٢	-
٣٢ ٩٤٦ ٣٤٧	-	٣٨ ٩٠٠ ١٦٥	-
١٣٠ ٨٢١	٧ ٥٢٩ ٤٧٦	٦ ٥٥٥ ٣١١	١٦٠ ٩٩٦
١٣٠ ٨٢١	٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	٥١ ٦٢١ ٤٢٢	١٦٠ ٩٩٦

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣١ مارس ٢٠١٨ البالغ قيمتها ١٦٠ ٩٦٦ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٨ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠١٨

القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهر	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧ ١٧٣ ٨٨١	٢ ٢٥٥ ٨٤٥	٩ ٤٤٦ ٣٦٩	٥ ٤٧١ ٦٦٧	-	-
١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢	١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢	-	-	-	-
٢١ ٥٠٠ ١٧١	١٩ ٨٠٤ ٠٦٩	١ ٦٩٦ ١٠٢	-	-	-
٣٧ ٢١٠ ٠٦٦	٢٠ ١١٠ ٩٢٨	١٠ ١٣٩ ٤٠٧	٦ ٩٥٩ ٧٣١	-	-
١٨١ ٥٤٤ ٤٥٠	١٤٧ ٨٣١ ١٧٤	٢١ ٢٨١ ٨٧٨	١٢ ٤٣١ ٣٩٨	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهر	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	أكثر من ٥ سنوات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤ ١٦٥ ٧٧٣	١٠ ٦٧٨ ٠٣٠	١٤ ٨٨٠ ٠٠٠	٩ ٦٠٧ ٧٤٣	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٨٦ ٣١٥ ٠٧٢	٧٣ ١١٥ ٠٧٢	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	-
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	١١ ١٣٠ ٣٦٩	١ ٩٢٠ ٣٤٧	-	-	-
٤٩ ٤٩٩ ٧٢٤	٤١ ٩٢٧ ٦٩١	٧ ٥٧٢ ٠٣٣	-	-	-
١٩٣ ٠٣١ ٢٨٥	١٣٦ ٨٥١ ١٦٢	٢٨ ١٧٢ ٣٨٠	١٧ ٢٠٧ ٧٤٣	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	-

٥٨-٤ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠١٨

جنية إسترليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
-	٤٠٥ ٨٤٦	-	١ ٢٠٦ ٥٥٩ ٢١٣	٢٥٣ ٤٣٤ ٤٤٣	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	١ ٧٩٥ ٣٣٨ ٤٦٥	١٣٠ ١٦٥ ٤٣٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	١١٣ ٠٢٤ ٠٣١	-	استثمارات في أدون خزانة
-	-	-	٥٨٩ ٢٢٣ ٦١٧	٢ ٦٦٨ ٠٥٣	مدينون
-	-	-	٢٩ ٥٥٧ ٣٩٠	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٣٧٣ ٥٨٠	-	٧٩١ ٩٩٣ ٤٠٢	٩٦٠ ٦٦٧	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	-	-	(٢ ٠٤١ ٠٤٥)	(١٧ ٠٥٨ ١٧٥)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(١٠٨ ٣٧٨ ٧٣٠)	(٩٣ ٣٧٢ ٤٩٤)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٦٥٦ ٣٨٥ ٥٤٦)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
-	(٥ ٠٢٨)	-	(١٢٧ ٠٩٦ ٣٦٩)	(٨ ٣٩٩ ٣٩٥)	موردون تجاريون
-	(٣ ٢٩٤ ٨٦٤)	-	(٦٤٨ ٠٧٨ ٩٣٣)	(٣٨ ٥٤٤ ٥٤٢)	دائنون
-	(٢ ٥٢٠ ٤٦٦)	-	٢ ٩٨٣ ٧١٥ ٤٩٥	٢٢٩ ٨٥٣ ٩٩٦	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٦٧	١٧,٧٧
دينار كويتي	٣	٣,٣٠٥٣
يورو	٨٢٦	٩٤٥
جنية إسترليني	٧٣٩٩	٨١٠٢
درهم إماراتي	٣,٦٧	٣,٦٧٦١
		٣,٦٧

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣ ٩٦٥ ٦٧٠	١٢ ٤٩٦ ٦٢٦
٣ ٩٦٥ ٦٧٠	١٢ ٤٩٦ ٦٢٦
١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١٠٩ ٦٥٨ ٤٨٠
١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١٠٩ ٦٥٨ ٤٨٠

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

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.

القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨
٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	١ ٦٧٥ ٥٨٩
١٠٣ ٧١٨ ٣٠٦	١٠٣ ٧١٨ ٣٠٦	١٢٣ ٢٥٩ ٧٨٢	١٢٣ ٢٥٩ ٧٨٢
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	٦ ٤٠٧ ٢٥٨
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	١١ ٤٠٦ ٢٨٧
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١
(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(١٧ ١٧٣ ٨٨١)	(١٧ ١٧٣ ٨٨١)
(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢)	(١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢)
(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(٢١ ٥٠٠ ١٧١)	(٢١ ٥٠٠ ١٧١)
(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(١٧ ٠٩٩ ١٣٨)	(١٧ ٠٩٩ ١٣٨)
(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٨٨ ٤٦٤ ٩٦٤)	(٨٨ ٤٦٤ ٩٦٤)
(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)	(٨٥٧ ١٧٠)	(٨٥٧ ١٧٠)
٤٤٢ ٦٧٨ ٨٤٤	٤٤٢ ٦٧٨ ٨٤٤	٥٤٠ ٧٥٨ ٠٩٨	٥٤٠ ٧٥٨ ٠٩٨

إستثمارات مالية متاحة للبيع

إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

المستحق على الهيئة المصرية العامة للبرترول

مدينون

نقدية وما في حكمها

إستثمارات في أذون خزانة

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح

عملاء تجاريون وأوراق قبض

قروض بنكية بضمان

تسهيلات بنكية بدون ضمان

موردون ومقاولي الباطن

المستحق للهيئة المصرية العامة للبرترول

دائنون

التزامات أخرى طويلة الأجل

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

٥٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣,٧٨٥ 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 ٢٠١٧: مبلغ ٣,٧٨ دولار أمريكي)

٦٠- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بلغ إجماليها ١٤.٨ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٧.١٥ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إتمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٦ ٥٠١ ٢٢٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٧ ٠٧٥ ٨٢٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٣٢١٧٩١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٤٢٦ ١٠ ٠٧٧ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع أحد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على إحدى الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير وما زال الأمر معروض أمام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى مايو ٢٠١٨ وبناء على رأي المستشار القانوني فإنه من المرجح كسب القضية فضلاً عن مطالبة شركة السكر بتعديل قيمة العقد بما يتناسب مع التكلفة الفعلية لهذا المشروع.

٦١- الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.