

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ونقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٠ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٢٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ - ٢٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا القوائم المجمعة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

الإدارة هي المسؤولة عن الأعداد والعرض العادل والواضح للقوائم المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وهي مسؤولة أيضا عن تلك الرقابة الداخلية - كما تم تحديدها بمعرفة الإدارة - والتي تعتبر ضرورية لأعداد قوائم مالية مجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

فيما عدا ما سيتم مناقشته بالفقرة (٢) بفقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا.

حازم حسن

أساس الرأي المتحفظ

(١) تم إضافة مبلغ ١٨,٢٦ مليون دولار أمريكي تقريباً إلى أرباح العام خصماً من مخصصات قدرها ٢٧,٥٧ مليون دولار أمريكي تقريباً مكونة بالزيادة في سنوات سابقة دون وجود التزام مقابل لها. وترتب على ما تقدم زيادة أرباح العام بمبلغ ١٨,٢٦ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٩,٣١ مليون دولار أمريكي تقريباً منه مبلغ ٤,٠٧ مليون دولار أمريكي تم إدراجه كمخصصات مقابل التزامات طويلة الأجل، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٩,٣١ مليون دولار أمريكي تقريباً. هذا وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لذات السبب.

(٢) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، لم تقم إدارة المجموعة بإعداد دراسة فنية توضح مدى الانخفاض في القيمة الاستردادية لأصول التقييم والتمتية عن القيمة الدفترية ليا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعليه فلم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة تمكننا من التحقق من صحة وقيمة أصول التقييم والتمتية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بالإضافة الي ذلك فقد قامت إدارة المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة خطوط الأنابيب ضمن بند أصول التقييم والتمتية بمبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً بدون إعداد الدراسة اللازمة التي تؤيد قيمة الانخفاض في تلك الأصول كما قامت بإثبات مبلغ خسائر الانخفاض المذكور ضمن حقوق الملكية مباشرة بدلاً من تحميله على قائمة الدخل المجمعة خلال العام. وقد ترتب على ذلك تخفيض رصيد حقوق الملكية أول العام بإجمالي مبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في صافي ربح العام بذات المبلغ.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة على القوائم المالية والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها لو كنا قد حصلنا على دراسة الاضمحلال المشار إليها بالفقرة (٢) بفقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرة (١) في فقرة أساس الرأي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظات إضافية نلفت النظر إلى ما يلي: -

(١) كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، يتضمن رصيد أصول التقييم والتمتية بالميزانية المجمعة أصولاً بمبلغ ٢٩٣ مليون دولار أمريكي تقريباً ببعض الدول خارج مصر، ولم تتوافر لدى إدارة المجموعة بعد المعلومات المتعلقة بما ستسفر عنه توقيع بعض الاتفاقيات النهائية بين الشركاء وحكومات تلك الدول وكذا الانتهاء من المفاوضات النهائية مع حكومات تلك الدول من آثار على القيم الاستردادية لهذه الأصول.

حازم حسن

ويتضمن رصيد أصول التقيب والتنمية أيضاً أصول بدولة سوريا بمبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي، ولم تتوافر لدى إدارة المجموعة بعد المعلومات المتعلقة بتأثير الأحداث الجارية على القيم الاستردادية لهذه الأصول خلال الفترات القادمة.

(٢) كما هو وارد بالإيضاح رقم (٦٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، فقد صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل، ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية له حتي تاريخ هذا التقرير، قامت إدارة المجموعة باستخدام أفضل التطبيقات في ضوء تفسيرها لمواده . وقد تختلف تلك النتائج إذا ما توافرت معلومات موثوق بها عند صدور اللائحة التنفيذية الخاصة بهذا الشأن.


KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن (٢٩)
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠١٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(معدلة)			إيضاح رقم	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١			
دولار أمريكي	دولار أمريكي			
١٢٩ ٨٢٣ ٤١٥	١٣٤ ٤٧٤ ٣٦١	(١٠)	الأصول طويلة الأجل	
١٦٢ ٧٠٣ ٧٣٢	١٤٠ ٠٤٨ ٨٣٣	(١١)	استثمارات في شركات شقيقة	
٣ ٩٠٢ ٩٩٩	٢ ٣٣١ ٦٨٤	(١٠ - ١٢)	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الضام الأخر	
٤٦٦ ٦٥٨ ٩٧٢	٤٦١ ١٥٦ ٧٤٣	(١٤)	الهيئة المصرية العامة للبتترول	
٢٨٩ ٦٣١ ٧٧٦	٢٩٥ ٥٣٩ ٦٠٣	(١٥)	أصول التقييم والتنمية	
٣٧ ٦٠٦ ٢٥٧	٣ ٧٩٢ ٤٣٣	(١٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)	
٨٠ ٧٤١ ٤١٦	٧٩ ٤٣٨ ٧٨٨	(١٧)	مشروعات تحت التنفيذ	
٤٣ ٤٨٠ ٢٢٣	٣٤ ٠٤٢ ٩٦١	(١٨)	شهرة	
-	-	(١٩)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)	
١٨ ٧٣٦ ٠٠٥	١١ ٠٣٢ ٨٦٥	(٢٠)	المشروع المشترك	
٧٢١ ٦٨٢	٢ ١٨٩ ٢٤٥		مدنزون آخرون	
١ ٢٣٤ ٠١٦ ٥٥٧	١ ١٦٤ ٠٤٧ ٥١٦		عملاء وأوراق قبض	
			إجمالي الأصول طويلة الأجل	
			الأصول المتداولة	
١٩١ ١٤٦ ٤٣٨	٣٧٢ ٦٧٥ ٣٥٧	(٢٢)	نقدية والبنوك والصندوق	
٣١٥ ٧٨٢ ٢٧٧	٢٠٤ ٧٢٢ ١٤٧	(٢٣)	إستثمارات في أوراق مالية بغرض المناجزة	
١٤٤ ٥٠٦ ٩٤٢	٧٧ ٣٣٢ ٢٢٩	(٢٤)	عملاء تجاريون وأوراق قبض	
٢٧٠ ٠٠٠	-	(٢٥)	مشتقات الأدوات المالية	
٣٢ ٣٥٤ ٤٢٩	١٨ ٩٦٥ ٤٣٩	(١٠ - ١٢)	الهيئة المصرية العامة للبتترول	
٩٣ ٣٣٤ ٥٧٥	١٠٩ ٧٩٧ ٩٤٩	(٢٥)	مدنزون وأرصدة مدينة أخرى	
٥٥ ٩٨٤ ٦٣٣	٧٥ ٣٢٦ ٥٣١	(٢٦)	مخزون	
٨ ٧٩٥ ٩٧٩	٥ ٨٠٦ ٥٤٧	(٢٧)	أعمال تحت التنفيذ	
-	١ ٧٠٠ ٠٠٢	(٢٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	
٨٤٢ ١٧٥ ٢٧٣	٨٦٦ ٣٢٦ ٢٠١		إجمالي الأصول المتداولة	
			الإلتزامات المتداولة	
٣٤ ٧٦٩ ٦١٤	١٦ ٣٢٤ ٦٩٨	(٢٩)	مخصصات	
١٣٣ ٠٢٣ ١٠٥	٦٦ ١٦٠ ٩٢٣	(٣٠)	بنوك - سحب على المكشوف	
٢١٣ ٤٨٥ ٨٩٤	١٥٠ ٣٦٩ ٥٨٨	(٣١)	أصناف قروض وتمويلات بنكية قصيرة الأجل	
١٠١ ٨٧٠ ٥٤٩	٥٧ ٧٢٧ ٩٣٦	(٣٢)	موردون ومقاولي الباطن	
١٧ ٦٥٧ ٠٢٠	٣٩ ٦٥٠ ٢٦١	(١٠ - ١٢)	الهيئة المصرية العامة للبتترول	
١ ١١١ ٩٩٥	١ ٠٤٠ ٠٥٧	(٣٣)	دائرن توزيعات	
٢١٥ ٤٨٨ ٦٧٧	١٩٧ ٩٣٤ ٩٥٤	(٣٤)	دائرن وأرصدة دائنة أخرى	
٧١٧ ٤٠٧ ١٥٤	٥٢٩ ٥٠٨ ٤١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة	
١٢٤ ٧٦٨ ١١٩	٣٣٦ ٨١٧ ٧٨٤		رأس المال العامل	
١ ٣٥٨ ٧٨٤ ٦٧٦	١ ٥٠٠ ٨٦٥ ٣٠٠		إجمالي الإلتزامات	
			ويتم تمويله على النحو التالي:	
			حقوق الملكية	
٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٦	٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤	(٣٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	
١٠٢ ٩١٥ ٨٦٧	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	(٣٦)	إحتياطي قانوني	
-	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٣٧)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم	
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٣٨)	إحتياطي علم	
(١١٢ ٢٩١ ٩٥٥)	(١٤٢ ١٩٢ ٧٦٥)	(٣٩)	إحتياطي القيمة العادلة	
٥٣٩ ٦٦٥ ٠٧٢	٥٨٠ ١٠٤ ٥٥٩	(٤٢)	الأرباح المرحلة	
(٣٦ ٣٦٦ ٣٤٧)	(٤٣ ٧١٩ ٩٧١)	(٤٠)	فروق ترجمة القوائم المالية للمعاملات الأجنبية	
٧١١ ٧٥٦ ٧٥٥	٨٢٦ ٢٩٨ ٦٧٨		اسهم الخزينة	
-	(٧ ١٢١ ٧٧٤)	(٤١)	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة	
٧١١ ٧٥٦ ٧٥٥	٨١٩ ٢٧٦ ٩٠٤		الحصص غير المسيطرة	
٤٦٥ ٤٥٧ ١٦١	٤٣١ ٩٨٦ ٢٦٠	(٤٣)	إجمالي حقوق الملكية	
١ ١٧٧ ٢١٣ ٩١٦	١ ٢٥١ ٢٦٣ ١٦٤		الإلتزامات طويلة الأجل	
١٣٦ ٧٧٠ ٧٤٧	١٩٩ ٩٧٥ ١٤٦	(٤٥)	قروض وتمويلات بنكية طويلة الأجل	
٦ ٧٨٥ ٤٥٢	١ ٠٠٨ ٨٣٢	(٤٦)	التزامات أخرى طويلة الأجل	
٤٠٠ ٢٨٥	٨ ٨١٣ ٠٢٩	(١٠ - ١٢)	الهيئة المصرية العامة للبتترول	
٤ ٠٧٠ ٠٠٠	٤ ٠٧٠ ٠٠٠	(٢٩)	مخصصات	
٣٣ ٥٤٤ ٢٧٦	٣٥ ٧٣٥ ١٢٩	(٤٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة	
١٨١ ٥٧٠ ٧٦٠	٢٤٩ ٦٠٢ ١٣٦		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل	
١ ٣٥٨ ٧٨٤ ٦٧٦	١ ٥٠٠ ٨٦٥ ٣٠٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات طويلة الأجل	

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (١٠) تعتبر جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 رئيس القطاع المالي والإداري
 نائب أول الرئيس التنفيذي
 عضو مجلس الإدارة
 مدحت حامد بلة
 سحر حسن فرحات
 أمين إبراهيم لاما
 شركة القابضة المصرية الكويتية
 ٢٠٣٠
 ١٢٤٨
 ١٢٤٨

* تقرير مراقب الحسابات "مرفق" ...

KPMG "حازم حسن"

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(معدلة)			
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
١ ٩٥٢ ٥٨٢ ٩٣٩	٧١٧ ٧١١ ٨٨١	(٤٨)	إيرادات النشاط
(١ ٧٣٦ ٨٧١ ٥١٤)	(٥٧٢ ٤٤٩ ٨١٥)	(٤٩)	تكاليف النشاط
٢١٥ ٧١١ ٤٢٥	١٤٥ ٢٦٢ ٠٦٦		مجمد الربح
١٢ ٤٥٩ ٦١٥	٧ ٤٨٩ ٣٩٤	(٥٠)	إيرادات نشاط الاستثمارات
٤٠ ٣٤٣ ٢٣١	٤٨ ١٨٦ ٧٥١	(٥١)	إيرادات أخرى
(١١ ٦١٨ ٥٥٥)	(١١ ٧٥٠ ٩٢٥)	(٥٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٣ ٣٢١ ٩٨٧)	(٧٤ ٢٩٣ ٠٠١)		مصروفات عمومية وإدارية
(٨٨ ٢٢٠ ٢٠٦)	(٣٥ ٩٥٧ ٣٥٤)	(٥٣)	مصروفات أخرى
٩٥ ٣٥٣ ٥٢٣	٧٨ ٩٣٦ ٩٣١		أرباح النشاط
١٢ ٣٧٢ ٩٥٢	١١ ٢٤١ ٤٤٤		إيرادات تمويلية
(٣٣ ٥٣٤ ٧٨٤)	(٣١ ٠٨٣ ١٦٦)		تكاليف تمويلية
(٢١ ١٦١ ٨٣٢)	(١٩ ٨٤١ ٧٢٢)	(٥٤)	صافي التكاليف التمويلية
٧١٢ ٩١١	٥ ٦٦٣ ٦٢٢		نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٧٤ ٩٠٤ ٦٠٢	٦٤ ٧٥٨ ٨٣١		صافي ربح العام قبل الضريبة الدخلية
(٢٨ ٧٩٩ ٨٣٩)	(١٩ ٠٣٨ ١٥٩)	(٥٥)	مصروف ضريبة الدخل
٤٦ ١٠٤ ٧٦٣	٤٥ ٧٢٠ ٦٧٢		صافي الربح قبل خسائر العمليات غير المستمره
(٢ ٨٨٧ ٣٨٧)	-		خسائر العمليات غير المستمره (بعد خصم الضريبة)
٤٣ ٢١٧ ٣٧٦	٤٥ ٧٢٠ ٦٧٢		صافي ربح العام
			الدخل الشامل الآخر
(١٤ ٧٣٨ ٤٣٣)	(٣٢ ٠٦٢ ١٢٦)		صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٤١٢ ٤٥٤	-		نتج بيع أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٦٩ ٣٥٠)	(٧ ٢٤٦ ٤٧١)		فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية
(١٤ ٠٩٥ ٣٢٩)	(٣٩ ٣٠٨ ٥٩٧)		الدخل الشامل الآخر للعام
٢٩ ١٢٢ ٠٤٧	٦ ٤١٢ ٠٧٥		إجمالي الأرباح والخسائر و الدخل الشامل للعام
			صافي ربح العام للآتي :
٢٨ ٧٢٠ ٢٠٢	٤٢ ٤٣٥ ٤٤٨		ملاك الشركة
١٥ ٢٤٦ ١٨٤	٣ ٢٨٥ ٢٢٤	(٤٣)	الحصص غير المسيطرة
٤٣ ٩٦٦ ٣٨٧	٤٥ ٧٢٠ ٦٧٢		صافي ربح العام
٣,٤٢	٤,٨٨	(٥٦)	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(محللة)				
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم		
٧٤٩٠٤٦٠٢	٦٤٧٥٨٨٣١			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح العام قبل الضريبة الدخلية
٢٩٦٢٨٤١٢	٢٩٧٨٨٧٦٦	(١٨ ، ١٥)		تسويات :- إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
٢١٠٢٨٠٦٣	٢٣٢٦٥٥٢٩	(١٤)		إهلاك أصول التقيب والتنبية
(٧١٢٩١١)	(٥٦٦٣٦٢٢)	(١٠)		نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
(٣٥٥٨٩٧٣)	(١٠١٢١٣٨)			نقح إعادة تقييم محفظة الإستثمارات بغرض المتاجرة
٣٣٥٢٤٧٨٤	٢٩٣٢٨٣٤٠			مصرفات تمويلية مستحقة
(٨٠٥٢٣٨٤)	(١١٢٤١٤٤٤)			فوائد دائنة
(١٢٥٨٨٠)	(٢٣١٥١٤٧)			أرباح رأسمالية
(٣٨٢٠٤٨٦٣)	(٢٩٨٠٥٥٣٤)	(٢٩)		مخصصات انتقى للعرض منها
٧٥٢١٩٨٤	١٣١٢٦٠٣٩	(٢٩)		مخصصات بخلافات الإهلاك
١٠٧٤٤٠٨٦	-			خسائر الانخفاض في قيمة العملاء
(٢٩٥١٥٤)	(١٤٩٦٩٤)			رد خسائر الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٥٨٩٤٥	١٣٨٨٧٤٧			خسائر الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢٥٣٢	-			خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠٣٧٠٠٣٠	٢١٤٤٢٥٦٨	(٥٣)		خسائر الإضحلال في قيمة الأصول
-	(١٢٧٢٠١٣)	(٩)		الربح الناتج من شراء شركة تابعة
(٥٣٤٩٨٩٢)	-			ربح التصرف في العمليات غير المستمرة
١٩١٦٠٣٣٨١	١٢٠١٩١١٣٨			ربح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٨٣٤٣٢٧٨٢)	١١٢٠٧٢٢٦٨			التغير في إستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
١٦٣٨٩١٠٨	١١٦٠٥٤٧٦٣			التغير في عملاء تجاريون وأوراق قبض
١٤٦٧٨٩٦٨	(٧٨٩٨٧٦٢)			التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٩٠٢٣٠٧	(٣٠٩٠٧٣٦)			التغير في المخزون
٥٤٦٦٧٥٧	٢٩٨٩٤٣٢			التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٨٣٥٩٠٨٥٧)	(٤٤١٤٢٦١٣)			التغير في موردين ومقاولي الباطن
(٣٢٥١١٧٨٩)	(٢٢٢١٦٩١٨)			التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٣٤١	٣٠٧٠٥٩٨٥			التغير في الهيئة المصرية العامة للتبترول
-	(٤٧١٧١٤٤)			التغير في أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٢٠٠٠٢٥	(٣٦)			التغير في الودائع المجمدة
(١٦٦٣٣٧٤)	(١٣٣٩٧١٣)	(٢٩)		المستخدم من المخصصات
(١٨٧٥٠٠)	-			التغير في مشتقات الأدوات المالية
٣٠١٦٩٣٧	-			التغير في الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
(٩٣٤٧٨٦٥)	-			التغير في الإلتزامات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
(٣٢٨١٨٥٩٩)	(٢٩٥٤٨٠٩٥)			مصرفات تمويلية مدفوعة
(٨٥٤٧٠١٩)	-			صافي التغير في أصول شركة تابعة تم بيعها
(٨٣٧٦٧٩٦١)	٢٦٩٠٥٩٥٦٩			صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٨٣٨٢٤٤٢	٩٩٣٣٢٣٠			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢٠٠٣١٣٥٨)	(٢٥٣٤٨٠٧٣)			فوائد محصلة
(١٧٥٠)	-			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٢٩٦١٨٠٣)	(٧٧٦٣٣٠١)			مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
٩١٢٦٠١	٩٩٩٢٣١١			مدفوعات لأصول التقيب والتنبية
٨٦٦٦٨٦١	١٤٩٦٠٣٠٥			محصلات من بيع أصول ثابتة
٣٢٨٦٧٠٥	٧٩٦٣١٩٢			المحصل من الهيئة المصرية العامة للتبترول
(٩٠٠٠٨٥٠)	(١٨٥٢٢٦١٢)			مقبوضات من بيع أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥١٢٤٩)	-			مدفوعات لشراء أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٦٨١	٧٠٥٩٩٩			مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات شقيقة
(٣٠٠٠٠٠٠)	(٦٢٠٦٧٩١٤)	(٩)		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
٨٥٤٦٠٤٥	-			مدفوعات لاقتناء شركة تابعة (بدون النقدية المتقاة)
(٤٤٧٤٥٦٧٥)	(٧٠١٤٦٥١٣)			محصلات من التصرف في العمليات الغير مستمرة (بدون النقدية المستبعدة)
-	١٠٩٠٩٠٩٠٩	(٣٥) ، (٣٦) ، (٣٧)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٣٤٨٦٤٤٦١٤)	(١٥١٨٧٣٢٦٨)			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣١٣٣٩٧٥٦٢	١٧٣٣٥٦٢٤٢			المحصل تحت حساب زيادة رأس المال وعلاوة الإصدار
٤٤٤٥٣٥١٥	١٢٦٦١٩٥٣			سداد قروض وتمهيلات بنكية طويلة الأجل
(٦٧١٨٩٣٤٨)	(٣٥٠٥٦٩٣٥)			محصلات قروض وتمهيلات بنكية طويلة الأجل
١٢٠٧٥٨٣٠٩	-			محصلات قروض وتمهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٤١٢٦٨٢١٣)	(٦٦٧٧٥٢٢٢)			سداد قروض وتمهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣٧٤٦٧)	-			المحصل من بنوك - محبب على المكشوف
٢٦٠٠٠٠٠	-			سداد بنوك - محبب على المكشوف
(٨٩٧٢٢٣٢٠)	(٤٤٨٨٨٣٦٥)			سداد الإلتزامات طويلة الأجل
(٣٢٢٢٦٧٥٣)	(٤٧٥٨٤٣٥)			محصلات قروض من الحصص الغير مبيطرة
-	(١٢٠٧٩٤٨)			الحصص الغير مبيطرة
-	(٧١٢١٧٧٤)	(٤١)		توزيعات مدفوعة
(٩٨٨٨٩٣٢٩)	(٢٦٤٤٤٧٤٢)			توزيعات أرباح مدفوعة للمالين و أعضاء مجلس الإدارة
٨١٣٩٥٠٨	٩١٤٧٥٢٨			مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٢١٩٢٢٣٤٥٧)	١٨١٦١٥٨٤٢			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٤٠٩٩٩٨٧٧٦	١٩٠٧٣٥٣١٩			فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
١٩٠٧٣٥٣١٩	٣٧٢٣٥١١٦١	(٢٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
				رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
				رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (١٠) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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/ المعزز عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل وبيع الغاز الطبيعي ونشاط الحفر والخدمات البترولية والبتروكيماوية والأسمدة ونشاط إستكشاف وإستغلال البترول والغاز الطبيعي ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك ونشاط صناعة البويات والطلاءات ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ٤-١-١).

٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.
- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.
- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الدخل الشامل المجمعة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة و التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ و التي حلت محل معايير المحاسبة المصرية السابقة اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٧ وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية. هذا ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي.

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٥.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:-
• المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
• الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة يتم قياسها بالقيمة العادلة.
• الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
• إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٦).

ج- عملة التعامل و عملة العرض

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

د- استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول و الالتزامات والإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات و الافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات 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 و الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١-١-٤ الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة و تتحقق السيطرة للمجموعة عندما تتعرض لـ أو يكون لديها الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة من تدخلها في المنشأة و يكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة . وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركات التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة و تتمثل الشركات التابعة في الآتي:-

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مياهما مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١		
٥٦,٩٤	٥٦,٩٤	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٥٦,٩٣	٥٦,٩٣	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب تيليكوم ش.م.م
٩٩,٩	٩٩,٩	مصر	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنجز انترناشونال توصية بالأسهم
٨١	٨١	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م.م
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م
٧٥,٩٨	٧٥,٩٨	مصر	شركة تراي أو شن للحفر والخدمات البترولية ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة
٧٩,٢٣	٧٩,٢٣	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن مارين شركة ذات مسئولية محدودة
٧٦	٧٦	مصر	شركة تراي أو شن للطاقة ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلستيك ش.م.م
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	مصر	شركة بلاستي كيم ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م
٩٩,٢٧	٩٩,٢٧	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيموايات ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
٨٢,٧٤	٨٢,٧٤	جزر كايمان	شركة تراي أو شن دار
٤٩,٦٤	٤٩,٦٤	جزر كايمان	شركة تراي أو شن للاستكشاف و الإنتاج *
٧٥,٥٤	٧٥,٥٤	مصر	شركة تراي أو شن كاربون ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر فيرجن البريطانية	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسئولية محدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة سوليدرايتي
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Paints - شركة توصية بالأسهم
٧٦,٦٦	٧٦,٦٦	جزر فيرجن البريطانية	شركة تراي أو شن للطاقة المحدودة - شركة توصية بالأسهم
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الإمارات العربية المتحدة	شركة أريبيان فيرتلايزرز ليمتد- شركة ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	مصر	الشركة العربية للأسمدة ش.م.م
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن المشرق - شركة توصية بالاسهم
٧٥,٧٧	٧٥,٧٧	مصر	شركة تراي أو شن لتجارة البتر وكيموايات والمعادن - ش.م.م
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن للتجارة - شركة ذات مسئولية محدودة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن ميديتيرنيان المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن غرب جبل الزيت - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٩,٩	٧٩,٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جزر كايمان	Alexfert Investments - شركة ذات مسئولية محدودة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جزر كايمان	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة ترائي أو شن ميجان - شركة ذات مسئولية محدودة
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٣٧,٨١	٣٧,٨١	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) بنظام المناطق الحرة العامة **
٤٦,١٥	٤٦,١٥	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة **
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية **
٤٦,١٥	٤٦,١٥	جزر كايمان	** Magnolia Holding LP Co.
٤٦,١٥	٤٦,١٥	جزر كايمان	** IPIC Global Co.
٤٦,١٥	٤٦,١٥	الولايات المتحدة الأمريكية	** Magnolia Idaho Nitrogen Co.
٤٦,١٥	٤٦,١٥	الولايات المتحدة الأمريكية	** Magnolia Energy Infrastructure LP Co.
٨٢,٧٤	٨٢,٧٤	جزر كايمان	شركة ترائي أو شن جنوب السودان TOSS
-	٨٤,٣٨	مصر	مجموعة شركات برينكو مصر

* الشركة مملوكة بنسبة ٦٠% لشركة ترائي أو شن دار- إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

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

٢-١-٤ الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمستثمر فيها تأثير هام وليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. ويفترض وجود التأثير الهام عندما تفتنى المجموعة نسبة من ٢٠ إلى ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

ويتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

وتشتمل القوائم المالية المجمعة على نصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر المحققة في الشركات الشقيقة وذلك من بداية وجود التأثير الهام وحتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام.

و عندما يزيد نصيب المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار متضمناً أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جزءاً منا إلى صفر ولا يتم الإستمرار في إثبات أي خسائر إضافية إلا إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة لديها التزام أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٣-١-٤ الاتفاقيات المشتركة

هي تلك الاتفاقيات التي يكون فيها لدى المجموعة سيطرة مشتركة بموجب عقود تتطلب موافقة بالإجماع على القرارات الخاصة بالأنشطة التي تؤثر بدرجة كبيرة على عوائد الاتفاقيات. و يتم تبويب تلك الاتفاقيات والمحاسبة عنها على النحو التالي:

- **العملية المشتركة** : عندما يكون للمجموعة الحقوق على الأصول و لديها التزام تجاه الالتزامات المتعلقة بالاتفاقيات و يتم المحاسبة عن كلاً من أصولها و التزاماتها و معاملاتها بما فيها نصيبها من تلك الأصول المكتتة او الالتزامات المتكبدة بصورة مشتركة بالنسبة إلى العملية المشتركة.
- **المشروع المشترك** : عندما يكون للمجموعة الحق فقط في صافي أصول الاتفاقيات و يتم المحاسبة عن حصتها باستخدام طريقة حقوق الملكية مثلما هو مطبق للشركات الشقيقة أنظر إيضاح رقم (٤-١-٢) أعلاه

٤-١-٤ المعاملات المستبعدة عند التجميع

تم إستبعاد كافة الأرصدة المتبادلة وأيه أرباح وخسائر أو إيرادات ومصرفات غير محققة ناتجة من المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة، كما تم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات الشقيقة في حدود نصيب المجموعة في تلك الشركات الشقيقة وكذا إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٢-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية المجمعة يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل الشامل المجمعة، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات الخاصة بتلك الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية المجمعة كما يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصرفات على أساس متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام. أما حقوق الملكية فيتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق الترجمة الناتجة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤ الأدوات المالية

١-٣-٤ الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه باثبات الاصول الماليه مبدنيا في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفا في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

يتم قياس الاصول الماليه مبدنيا بالقيمة العادله . في حاله عدم قياس الاصل المالي لاحقا بالقيمه العادله من خلال الربح او الخساره فان القياس المبدني يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الاصول الماليه لاحقا اما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله.

تقوم المجموعه بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية "، بتاريخ تطبيق مبدني في أول يناير ٢٠١٢ . و يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أن تقوم المنشأة بتبويب أصولها المالية بقياسها لاحقا أما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله اعتماداً على نموذج النشاط الخاص بالمجموعه لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.

و نظرا لأن المجموعه ليس لديها التزامات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخسارة فإن تبني لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (٢٠١٠) لم تؤثر على السياسات المحاسبية للالتزامات المالية.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

- يتم قياس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعلية و بعد خصم اى خسائر انخفاض في قيمة الأصول اذا كان :-
- يتم الاحتفاظ بالأصل من خلال نموذج نشاط بهدف الاحتفاظ بالأصول لكي يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الأصل والفائدة.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

الأصول المالية بخلاف تلك المبوبة كأصول ماليه مثبتة بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات كافة التغيرات في القيمة العادلة كبيع أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع .

و بالنسبة للاستثمارات في ادوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجره قد تختار المجموعه عند الاثبات المبدئي ان تعرض الارباح او الخسائر في الدخل الشامل الأخر.

و بالنسبة للادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فلا يتم اعاده توييب الارباح او الخسائر مطلقاً بقائمه الدخل الشامل الأخر و لا يتم اثبات ايه خسائر انخفاض في قيمتها بقائمه الدخل . و يتم اثبات توزيعات الارباح المحققه من تلك الاستثمارات بقائمه الدخل الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفه الاستثمارات.

٤-٣-٢ الالتزامات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه باثبات الالتزامات المالية الغير مشتق مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

تقوم المجموعه باستبعاد الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

يتم اثبات الالتزام المالي غير المشتق مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة بها. وتقوم المجموعه بقياس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائده الفعلية.

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٤-٤-ج) و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (٤-١٥-ب).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الأقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة. هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على مدار العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

- يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية و طريقة الاستهلاك و إعادة تقدير القيم المتبقية للأصول الثابتة في نهاية عمرها الافتراضي بشكل سنوي للتأكد من أن الطريقة و فترة الاستهلاك متفقين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة من بنود الأصول الثابتة و إذا تغيرت الأعمار الإنتاجية المقدرة لها فإنه يتم تغيير تلك الأعمار اعتباراً من بداية الفترة المالية التي حدث بها التغيير بدون أثر رجعي.

- تحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل وبالنسبة لبنود الأصول المقتناة بغرض الاستخدام في بعض المشروعات والتي لن ترد للمجموعة في نهاية التعاقد يتم استهلاكها على مدار الفترة من بداية استخدام الأصل حتى نهاية التاريخ المتوقع لانتهاء المشروع.

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

٦-٤ مشتقات الأدوات المالية

يتم تسجيل عقود مشتقات الأدوات المالية التي تقوم الإدارة بتوقيعها بهدف تغطية المخاطر المرتبطة بتغيير أسعار بيع البترول الخام بالقيمة العادلة ويتم إثبات التكاليف المتعلقة بهذه العقود بقائمة الدخل عند تحققها ويتم قياس عقود المشتقات المالية بعد القياس الأولي بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٧-٤ الأصول غير الملموسة

١-٧-٤ الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة الزيادة في تكلفة إقتناء الشركة التابعة عن نصيب الشركة الأم (القابضة) في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة للشركة المقتناة، وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المجمعة، ولا يتم رد الانخفاض في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من شراء شركة تابعة Gain on bargain purchase فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

٢-٧-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليست لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول ملموسة وتتضمن الأصول غير الملموسة النفقات الإيرادية المؤجلة.

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإلتزام المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاصلة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول (إيضاح ٤ - ١٥ - ب).

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلق به. يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها.

الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لطريقة القسط الثابت وعلى مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء إختبار الانخفاض في قيمة الأصول بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية للأصول غير الملموسة. هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للإستخدام. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره من ٤ إلى ١٥ سنة.

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدها 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.

مصروفات إستكشاف وتنمية

٨-٤

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة مصروفات التنقيب والتنمية كما يلي:

- تحمل علي قائمة الدخل المجمعة المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الإختبارات والتقييم لتلك الحقول.
- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
- إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من الموارد البترولية يتم رسملة تلك التكاليف ضمن الآبار الإنتاجية والتي يتم إهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.
- إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها علي قائمة الدخل مباشرة.
- يتم رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
- يتم رسملة تكاليف حفر آبار التنمية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
- يتم البدء في إستهلاك آبار التنمية والتطوير عند بدء الإنتاج، ويتم تحديد معدل إستهلاك العام المالي من أصول التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال العام المالي كما يلي :-

أساس معدل الإهلاك**بيان**

أبار منتجة يتم تحديد معدل الإستهلاك علي أساس نسبة الإنتاج خلال العام إلي حجم الإحتياطي المؤكد المطور.

خطوط الأنابيب يتم تحديد معدل إستهلاك الفترة علي أساس نسبة الإنتاج الفعلي للعام إلي إجمالي حجم الإحتياطي المؤكد.

التأجير التمويلي

٩-٤

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي والتي بموجبها تنتقل إلى الشركة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية كتأجير تمويلي. يتم إثبات الأصول المستأجرة وفقاً لإتفاقيات التأجير التمويلي عند القياس الأولي بمبلغ يساوي القيمة العادلة لتلك الأصول أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي أيهما أقل. لاحقاً للإثبات الأولى يتم إهلاك الأصول المستأجرة وفقاً لسياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة الشركة على أصولها الثابتة. يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي بين فوائد التأجير التمويلي و الإلتزامات التأجير التمويلي القائمة ويتم تحميل فوائد التأجير التمويلي على فترة العقد لتحقيق ثبات في معدل الفائدة على الرصيد المتبقي من الإلتزامات التأجير التمويلي.

١٠-٤ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع.

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

- المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة، وقطع الغيار والمهمات، والوقود والزيوت بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.

- إنتاج غير تام

المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية الغير مباشرة حتى نهاية المرحلة السابقة بالإضافة إلى نصيبه من التكلفة الصناعية المباشرة في المرحلة الحالية.

- إنتاج تام

المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

١١-٤ الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول طويلة الأجل (أو المجموعات الجارية التخلص منها التي تتكون من أصول والتزامات) التي يتوقع استرداد قيمتها عن طريق البيع وليس الاستمرار في استخدامها كأصول معروضة للبيع.

يتم قياس الأصول (أو مكونات المجموعة الجارية التخلص منها) طبقاً للسياسة المحاسبية للشركة مباشرة قبل التبويب ثم يتم قياس الأصول (أو المجموعات الجارية التخلص منها) بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل بعد ذلك.

يتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين حيث لا يتم تحميل أي خسائر لها ولكن يتم الاستمرار في قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل عن التبويب الأولي للأصول كمحفوظ بها للبيع وكذلك الأرباح والخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس. لا يتم إثبات الأرباح التي تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

١٢-٤ أعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ (مستحق من العملاء) في إجمالي قيمة الأعمال المنفذة للعملاء ولم يصدر عنها مستخلصات معتمدة من العملاء ومن المتوقع تحصيل قيمتها من العملاء وفقاً للتعاقدات المبرمة معهم. تقاس قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالفرق بين الإيرادات المقدرة وفقاً لنسبة الإتمام وبين المبالغ المحصلة من المستخلصات الفعلية الصادرة عن العملاء.

تتضمن تكاليف عقود الإنشاءات جميع التكاليف المباشرة مثل تكلفة المواد والمهمات وأهلاك المعدات والعمالة. كما تتضمن أيضاً التكاليف غير المباشرة المتكبدة بمعرفة الشركة مثل العمالة غير المباشرة والصيانة. كما تتضمن التكلفة أيضاً المصروفات العمومية والإدارية المرتبطة مباشرة بهذه الأعمال.

يتم تكوين مخصصات الخسائر المقدرة بالنسبة للعقود غير المكتملة خلال العام المالي التي يتم فيها تقدير هذه الخسائر.

يتم الاعتراف بالأعمال تحت التنفيذ (مستحق من العملاء) ضمن الأصول المتداولة بقائمة الميزانية المجمعة وفي حالة زيادة المبالغ من المستخلصات الفعلية الصادرة من العملاء عن الإيرادات المقدرة وفقاً لنسبة الإتمام فيتم الاعتراف بالفرق (مستحق للعملاء) كالتزامات متداولة.

بالنسبة للأعمال تحت التنفيذ الأخرى بخلاف عقود المقاولات فيتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بها في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند تكاليف النشاط. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ في قائمة الميزانية المجمعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل.

١٣-٤ 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 الانخفاض في قيمة الأصول (١٠-٤).

١٤-٤ النقدية و ما 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالمجموعة.

١٥-٤ الانخفاض في قيمة الأصولأ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي انخفاض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية المجمعة لتحديد أي مؤشر الانخفاض في قيمة الأصول. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر علي الانخفاض في قيمة الأصول.
- يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية مجمعة للشهرة و الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإسترادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل المجمعة.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- لا يتم عكس أثر خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل ميزانية مجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الانخفاض في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية و يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

١٦-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

المخصصات الفنية

مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية وما زالت سارية بعد انتهائها بإحدى الطرق الواردة بدليل تطبيق المعايير المحاسبية المصرية لقطاع التأمين ويحد أدنى النسب الواردة بالقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية، وما زالت قائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين مخصص التقلبات العكسية لمقابلة الخسائر غير المتوقعة وفقاً لأسس التقدير الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ الصادر بشأن الإشراف والرقابة على التأمين.

الاحتياطي الحسابي

تم تكوين الاحتياطي الحسابي وتقديره بمعرفة الخبير الاكتواري وفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة المصرية للرقابة على التأمين، بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الاستثمارية لحساب حملة الوثائق.

١٧-٤ قروض وتسهيلات إنتمانية

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

١٨-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٩-٤ رأس المال

أ- إصدار أسهم رأس المال

يتم المحاسبة عن التكاليف الإضافية المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإصدار أسهم جديدة بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبة الدخل - إن وجدت.

ب- شراء أسهم رأس المال

يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس المال المسجلة ضمن حقوق المساهمين كتغير في حقوق المساهمين بما في ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء ويتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق المساهمين.

ج- التوزيعات

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

٢٠-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

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

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول 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 بتدفيع 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 الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

- ب- 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 الحفر والخدمات البترولية واستكشاف واستغلال البترول والغاز الطبيعي

ج- يتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري كما يتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات عند أداء الخدمة ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو إستمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

د- إيرادات نشاط الكيماويات و البلاستيك

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد 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.

هـ- 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 إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.
- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاولة 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 الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدره حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاولة 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 المقدره - إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ. وذلك خلال الفتره المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

و- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير إستهلاك الكهرباء للعملاء.

ز- إيرادات نشاط التأمين

تدرج شركات عقود التكافل بالكامل بقوائم الإيرادات والمصروفات مع تكوين مخصص بقيمة المشاركات التي تخص السنوات المالية التالية عند تكوين الاحتياطي الحسابي.

ح- 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.

ط- أرباح بيع الإستثمارات

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

ي- إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المجمعة عند استحقاقها أي على أساس النسبة الزمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

ك- إيراد العمولة

يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند إستحقاقها.

ل- التوزيعات

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

٢١-٤ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مصروفات الفوائد

- يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بفائدة بقائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها علي الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسملة للإستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله.

ج- نظام معاشات العاملين

- تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية و يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور و يقتصر 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 لدي احدي 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 علي قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

- تشمل ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل المجمعة فيما عدا الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة. يتم إستخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية المجمعة.

- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

هـ- 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 ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٢-٤ العمليات غير المستمرة

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة والذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.

- يتم التحويل كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية السنة المقارنة.

٢٣-٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٤-٤ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بالأنشطة التجارية و التي قد يتم من خلاله تحقيق إيرادات و تكبد مصروفات و الذي يتضمن إيرادات و مصروفات تتعلق بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. و يتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بانتظام بواسطة الرئيس التنفيذي للمجموعة بهدف اتخاذ القرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع و تقييم أدائه و الذي يتوافر له معلومات مالية منفصلة.

٥- **معايير المحاسبة و التفسيرات الجديدة التي لم تطبق بعد**
هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير و التفسيرات يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٤ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. و ليس من المتوقع أن يكون لأي منها تأثير هام على القوائم المالية للمجموعة.

٦- **تحديد القيمة العادلة**
تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفتراسات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصل والالتزام المعنية.

١-٦ **الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية**
يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢-٦ **العملاء والمدينون الآخرون**
يتم تقدير القيمة العادلة للمدينون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يتم خصمها باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٧- **إدارة المخاطر المالية**
تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

وتهدف إدارة المجموعة إلي وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين علي دراية وفهم بدورهم والتزامتهم.

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

١-٧ **خطر الائتمان**
يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم و فاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

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

حوالي ٥٦,٩٢ % من مبيعات المجموعة تتم إلي عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلي المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

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

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

٢-٧

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

بالإضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإئتمان التالية:-

- * ١٣,٠٩ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٨٣ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١١,٥%.
- * ١٩,٨٤ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ ٢,٧٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة ٢٥, ١% علاوة على سعر الكوريدور.
- * ٤٩,٦٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٦,٩٣ مليون دولار أمريكي كتسهيلات ائتمانية بضمان سند لأمر بمتوسط سعر فائدة ١٠% سنويا.
- * ٢٣٣,٧٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٢,٦٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة تتراوح من ١,٥% إلى ٢% علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري.
- * ٣١,٠٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١% و ٢% علاوة على سعر الليبور.

خطر السوق

٣-٧

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر علي 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

٤-٧

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

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

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

٥-٧ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ٢% من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٧ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

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

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

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

٧-٧ إدارة رأس المال

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

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

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

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

٨- التقارير القطاعية

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع البترول والغاز.
- قطاع الأسمدة و الكيماويات والبلاستيك.
- عمليات أخرى

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

القطاعات الجغرافية

يتم إدارة قطاع البترول والغاز مركزياً و لكنه يعمل في دولة السودان. يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات علي أساس القطاعات الجغرافية. ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

٩- إقْتناء شركة تابعة

بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤ قامت المجموعة باقتناء كافة الأسهم الخاصة بمجموعة شركات برينكو- مصر Perneco Group - Egypt مقابل مبلغ ٧١,٥ مليون دولار أمريكي نقداً (متضمناً المقابل المحتمل) وبالتالي أصبحت مجموعة شركات برينكو - مصر شركة تابعة إعتباراً من هذا التاريخ. وغرض تلك المجموعة هو التقييم والاستكشاف والتنمية في المنطقة خارج شمال سيناء.

قامت إدارة المجموعة بتقدير القيم العادلة لصادفي الأصول المقتناه والالتزامات المقتناه الخاصة بتلك المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس مؤقت لحين الانتهاء من دراسة تقييم الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بالقيم العادلة للأصول والالتزامات المقتناه والالتزامات المحتملة والربح الناتج من الإقْتناء Gain an Bargain Purchase وتم تحديد الربح الناتج من الإقْتناء من خلال الفرق بين القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناه والمقابل المدفوع على النحو التالي: -

دولار أمريكي	
٦٤ ٧٨٨ ٠١٧	القيمة الدفترية لصادفي الأصول والالتزامات المقتناه (بدون النقدية)
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الزيادة في القيمة العادلة للأصول المقتناه
٧٤ ٧٨٨ ٠١٧	إجمالي القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناه
٩ ٥٠٩ ٤٦٣	النقدية المقتناه
(٧١ ٥٧٧ ٣٧٧)	المقابل المدفوع متضمناً المقابل المحتمل
٦٢ ٠٦٧ ٩١٤	صادفي النقدية المدفوعة للإقْتناء
١٢ ٧٢٠ ١٠٣	الربح الناتج من شراء الشركة التابعة (إيضاح رقم ٥١)

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية في ٢٠١٣/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال	الشكل القانوني	بيــــــــــــن
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
١٣ ٤٠٥ ٣٩٢	١٤ ٠٠٨ ٨٨٦	١٠٠	٣٢,٠٢	ش.م.م	إستثمارات مقيدة بالبورصة شركة الدلتا للتأمين
١٥ ٥١٧ ٢٢٠	١٥ ٧٧٤ ٨٥٥	١٠٠	٣٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة الشركة المصرية لنقلات البترول
٥٢ ٦٤٤ ٥٩٠	٥٢ ٤٢٣ ٩٥١	٨٦,٤٨	٣٣,٥٩٧	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	الشركة المصرية للهيدروكربون
٤٥ ٩٦٦ ٢٨٩	٤٩ ٩٢٨ ٤٣٨	١٠٠	٣٠,٠٦٨	ش.م.م	شركة صناعات مواد البناء *
٢ ٣٠٠ ٠٠٤	٢ ٣٣٨ ٢٣١	١٠٠	٤٩,٩٥	ش.م.م	شركة الشروق للميلامين والراتنج
١٢٩ ٨٣٣ ٤٩٥	١٣٤ ٤٧٤ ٣٦١				

- تبلغ القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٦ ٥٢٠ ٠٧٢ دولار أمريكي في تاريخ الميزانية المجمعة (عام ٢٠١٣: مبلغ ٦ ٢٠١ ٠١٤ دولار أمريكي).

* اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهري لإدارة الشركة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. هذا وتبلغ نسبة الإستثمار المباشر ١٥,٠٦٨ % و ١٥ % نسبة الإستثمار غير المباشر عن طريق إحدى الشركات التابعة وتبلغ تكلفة الإستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٤٥ ٢٢٥ ٧٤٥ دولار أمريكي معادل لمبلغ ٢٤٦ ٣٩٧ ٠٨٣ جنية مصري كما بلغت القيمة السوقية لإستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢ ٢١٧ ١٤٢ دولار أمريكي وفقاً لأحدث تعاملات تمت على هذه الأسهم.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
شركة مساهمة مصرية
وتابع الإفصاحات المتممة للقرارات المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

فيما يلي ملخص المطلقات المالية للشركات التابعة قبل الترتيب الخاصة بنسبة الملكية:

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	دولار أمريكي	حقوق الملكية	دولار أمريكي	الإصول المتقابلة	دولار أمريكي	الإصول طويلة الأجل	دولار أمريكي	إجمالي الأصول	دولار أمريكي	الالتزامات	دولار أمريكي	الالتزامات طويلة الأجل	دولار أمريكي	إجمالي الالتزامات	دولار أمريكي	الإيرادات	دولار أمريكي	المصروفات	دولار أمريكي	الإرباح (الخسائر)	
شركة الفنا للتأمين *	٢٣٨٠٤٥٨١	١٠٦٧٢٠٤٨٩	٢٥٠١٦٨٥١	١٤١٧٣٧٢٤٠	١١٧٥٩٦٩٨٩	٢٣٥٧٧٠	١١٧٩٢٢٧٥٩	٤٨٥٢٥٢٢	٢١٥٩١٩٠	٢١٤٢٨٢٢	١١٧٩٢٢٧٥٩	٢٣٥٧٧٠	١١٧٩٢٢٧٥٩	٤٨٥٢٥٢٢	٢١٥٩١٩٠	٢١٤٢٨٢٢	٤٨٥٢٥٢٢	٢١٥٩١٩٠	٢١٤٢٨٢٢	٢١٤٢٨٢٢	٢١٤٢٨٢٢	
الشركة المصرية لتفاحات الترتول *	٥٢٥٨٢٨٨	٣١٢٧٥٧٠٤	١٠٢٩٢٢٥٠٩	١٢٥١٩٩٢١٢	١٩٥٨٥٠٠١	١٢٠٣١٢١٤	٨٢١١٢٣٦٥	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	٨٢١١٢٣٦٥	١٢٠٣١٢١٤	٨٢١١٢٣٦٥	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤	١٢٠٣١٢١٤
شركة الترتول للملايين والارتجات *	٤٠٧٥٧٢٠	٢٨٨٨٤٦٦	٥٤١٧٩٢٦	٨٢٦٦٢٩٢	٢٢٢٧٠٣٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	١٨٦٢٢٠	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠	٤١٩٠٦٦٢	١٨٦٢٢٠
شركة المصرية للهيدروكربون *	١٣٧٤١٩٩٢٤	٤٩٧١١٢١٢	٤٨٧١٤٨٠٥٨	٥٢٦٩٠٩٢٧١	٥١٤٥٥٤٩٤	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٩٩٤٨٩٢٤٧	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٩٩٤٨٩٢٤٧	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٩٩٤٨٩٢٤٧	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢	٢٢٨٠٣٨٥٢
شركة مصانع مواد البناء *	١٠١١٧٢١٥٥	٢٧١٧٧٢٠٨	٢٥٢٢٢٤٨٠٥	٢٧٩٩٠٢١١٢	٥٤١٥٩٧١٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٧٨٧٧٨٤٥٨	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٧٨٧٧٨٤٥٨	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٧٨٧٧٨٤٥٨	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩	١٢٤٥٦٨٧٢٩
شركة الدانا للتأمين	٢٢٠٦١٠١٢	٩٥٢٢٢١٩٢	٢٨٩٢٢٧٦٩	١٢٤١٨٢٩٦٢	١١٠٩١١٢٩٦	٢١٠٦٥٤	١١١١٢٢٩٥٠	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١١١٢٢٩٥٠	٢١٠٦٥٤	١١١١٢٢٩٥٠	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦	١١٠٩١١٢٩٦
الشركة المصرية لتفاحات الترتول	٥٠٥١٥٤٠٢	٢٢١٩٠٧٤٢	١٠٨٢٨٤٢٢٦	١٤٠٤٧٤٩٧٩	٣١٨٥٥١٢٤	٥٨١٠٢٩٥٢	٨٩٩٥٩٥٧٦	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٨٩٩٥٩٥٧٦	٥٨١٠٢٩٥٢	٨٩٩٥٩٥٧٦	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤	٣١٨٥٥١٢٤
شركة الترتول للملايين والارتجات	٤٠١٨٦٥٤	٣٤٤٤٩٩٢	٥٥٧٨٦٥٠	٩٠٢٢٢٤٢	٣١١٢٥٨٨	١٨٩٢٤٠٠	٥٠٠٤٩٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٥٠٠٤٩٨٨	١٨٩٢٤٠٠	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨	٣١١٢٥٨٨
شركة المصرية للهيدروكربون	١٤٢٢٧٦٢٧٢	٤٨٠٦٩٧٨٤	٤١٢٢٢٢٩٩٦	٤٦١٦٩٢٧٨٠	٢٨٥٦٦٠٢٢	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٣١٨٢١٦٥٠٨	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٣١٨٢١٦٥٠٨	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٣١٨٢١٦٥٠٨	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦	٢٨٩٧٥٠٤٧٦
شركة مصانع مواد البناء	٨٩٧٢٤١٢٤	١٨٧٧٠٦٢١	٢٥٧٧٠٤٢٠٢	٢٧٦٤٩٤٨٢٢	٤٢٦٤٢٨٢٩	١٤٢١١٧٢١٠	١٨٦٧٢٠١٩٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	١٨٦٧٢٠١٩٩	١٤٢١١٧٢١٠	١٨٦٧٢٠١٩٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩	٤٢٦٤٢٨٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاه وفقا لتقرير الإدارة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعة التوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد.

١١ - أصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢ خصصت المجموعة بعض استثماراتاتها في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما هو موضح أدناه و تم اختيار هذا التخصيص لأن الاستثمارات متوقع الاحتفاظ بها في الأجل الطويل لأغراض استراتيجية:-

الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
١٣١ ٥٧٥ ٧٢٧	٩٧ ٩٨٩ ٣٢٥	-	-	-	استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
٤ ٢٦٢ ٦٩١	٥ ٤٥٠ ٨٤٥	١٠٠	-	شركات مساهمة مصرية	محفظه أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٥٠	٥٠	١٠٠	٥	شركة مساهمة سودانية	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١١ ٧٠٠ ٨٥٠	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٥	شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان	شركة بترول دار للبترول بالسودان
١٥ ١٦٤ ٤١٤	١٤ ٦٠٨ ٦١٣	١٠٠	٣,١٦	شركة توصية بالأسهم امارتية	I Squared Capital Investment limited
١٦٢ ٧٠٣ ٧٣٢	١٤٠ ٠٤٨ ٨٣٣				الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات

يتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " . و خلال عام ٢٠١٢ تم بيع جزء من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بلغت قيمتها العادلة في تاريخ البيع مبلغ ٣ ٤٨٩ ٩٩٣ دولار أمريكي و بلغت الارباح المترجمة في تاريخ البيع ١ ٦١٥ ٧٤٣ دولار أمريكي.

١٢ - 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 :

١٢-١ الأرصدة المدينة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥ ٨٧٣ ٩٢٤	١٥ ١٥٥ ٢٠٣	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٢ ٠٢٠ ٨٦٨	١ ٩٠٩ ٨٣١	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٢٧ ٨٩٤ ٧٩٢	١٧ ٠٦٥ ٠٣٤	الهيئة المصرية العامة للبترول
٧١٤ ٠٥٣	١ ٣١٢ ٦٤٢	شركة الفيوم للغاز
٧ ٦٤٨ ٥٨٣	٢ ٩١٩ ٤٤٧	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٨ ٣٦٢ ٦٣٦	٤ ٢٣٢ ٠٨٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
٣٦ ٢٥٧ ٤٢٨	٢١ ٢٩٧ ١٢٣	
٣٢ ٣٥٤ ٤٢٩	١٨ ٩٦٥ ٤٣٩	ويتم تبويبها كما يلي:
٣ ٩٠٢ ٩٩٩	٢ ٣٣١ ٦٨٤	الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
		الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

الشركة القابضة المصرية الكوييتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢-١٢ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧ ٦٥٧ .٢٠	٣٨ ٤٣٠ ٩٢٦
١٧ ٦٥٧ .٢٠	٣٨ ٤٣٠ ٩٢٦
-	١ ٥١٩ ٣٣٥
٤٠٠ ٢٨٥	٨ ٨١٣ .٢٩
٤٠٠ ٢٨٥	١٠ ٣٣٢ ٣٦٤
١٨ .٥٧ ٣.٥	٤٨ ٧٦٣ ٢٩٠
١٧ ٦٥٧ .٢٠	٣٩ ٩٥٠ ٢٦١
٤٠٠ ٢٨٥	٨ ٨١٣ .٢٩

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 (أجل تحصيله خلال عام)
الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

* بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٤ تم توقيع اتفاقية جدولة للمديونية المستحقة للهيئة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ على إحدى الشركات التابعة والبالغ صافي قيمتها ٢٩٣ ٥٥٢ ١٢٥ جنيه مصري ليتم سدادها على مدار ثلاث سنوات وتم سداد مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري منها خلال العام ليلبغ رصيد المديونية المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٦٨ ٦٤٦ ١٢ دولار أمريكي ما يعادل ٢٨٨ ٢٨٨ ٩٠ جنيه مصري منها مبلغ ١٨٥ ٦ ٨٨٠ دولار أمريكي ما يعادل ٢٨٨ ٢٨٨ ٦٣ جنيه مصري تم إثباتها كالتزامات طويلة الأجل.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٩).

١٣ - مشتقات الأدوات المالية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧٠ .٠٠٠	٢٧٧ ٥٠٠
-	(٢٧٧ ٥٠٠)
٢٧٠ .٠٠٠	-

حقوق شراء أراضي
خسائر الانخفاض (إيضاح رقم ٥٣)

يتمثل البند في قيمة حقوق شراء قطع أراضي في Idaho Power County بالولايات المتحدة الأمريكية وانتهى حق ممارسة هذه الحقوق في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤ وتم تجديده لمدة أخرى.

مدرسة للدراسة المصرية الحديثة
 شركة مساهمة مصرية (ج.م.ع)
 (جميع الأرصدة قائمة بالدرهم المصري المحلية (EGP))
 لمدة وثلاثة أشهر دورية وأحد عشر شهرا (IFRS)
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤- أصول التقييم والتنمية

التقييم	إيضاح رقم	أبل استكشاف دولار أمريكي	أبل تنمية وتطوير دولار أمريكي	أبل منتجة دولار أمريكي	معدات / خدمات حقول دولار أمريكي	خطوط الإقليم دولار أمريكي	مصرفيات استباقية تحت التقييم دولار أمريكي	الإجمالي دولار أمريكي
التكاليف في ٢٠١٤/١/١		٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٧٥.٩٢٣.٦١٥	٢٣٧.٢٣.٣١٦	١٧٨.٩٨٤.٧٣٣	١٥٩.٤٤٦.٨١٦	٤٥٩.٩٩٤	٦٧٧.١٤٠.٩٧٨
أصول مكتتة من خلال تجميع الأعمال		-	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
الإضافات خلال العام		-	٣٥٩.٨٠٧	٣.١٣٤.٨١١	٣.٧٩٤.٥٨٠	٤٧٤.٠٥٢	-	٧.٧٦٣.٣٠٠
التكاليف في ٢٠١٤/١/٣١		٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٧٨.٧٨٣.٠٧٢	٢٤٢.٨٦٥.١٧٧	١٨٨.٧٧٩.٣١٣	١٥٩.٩٢٠.٨٦٨	٤٥٩.٩٩٤	٦٩٤.٩٠٤.٢٧٨
مجموع الاملاك والتلفز وخسائر الإضمحلال		-	-	-	-	-	-	-
مجموع الاملاك والتلفز في ٢٠١٤/١/١ (قبل التقييم)		-	-	٦٣.٠٦٣.١٤٨	٣٩.١٢١.٢٧٨	٤٣.٣٢١.٠٧٢	-	١٤٥.٤١٥.٤٩٨
خسائر الإضمحلال *		-	-	-	-	٦٥.٠٦٦.٥٠٨	-	٦٥.٠٦٦.٥٠٨
مجموع الاملاك والتلفز وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٤/١/١ (بعد التقييم)		-	-	٦٣.٠٦٣.١٤٨	٣٩.١٢١.٢٧٨	١٠.٨.٢٩٧.٥٨٠	-	٢١٠.٤٨٢.٠٠١
إستهلاك العام		-	١٤٨.٢٥٠	١.٠٣٣.١٨٣	٨.٩٢٠.١٥١	٣.٨١٠.٨٤٥	-	٢٣.٢١٥.٥٢٩
مجموع الاملاك والتلفز وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٤/١/٣١		-	١٤٨.٢٥٠	٦٣.٠٦٣.١٤٨	٤٨.٠٤١.٤٢٩	١١٢.١٥٨.٤٢٥	-	٢٣٣.٧٤٧.٥٣٥
القيمة النظرية في ٢٠١٤/١/٣١		٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٧٨.٦٣٤.٨٢٢	٢٤٢.٨٦٥.١٧٧	١٩٠.٧٣٧.٨٨٤	٤٧.٧٦٢.٤٤٣	٤٥٩.٩٩٤	٤٦١.١٥٦.٧٤٣
القيمة النظرية في ٢٠١٣/١/٣١		٢٤.٠٩٥.٨٥٤	٧٥.٩٢٣.٦١٥	٢٤٢.٨٦٥.١٧٧	١٩٠.٨٦٣.٤٥٥	٥١.١٤٩.٢٣٦	٤٥٩.٩٩٤	٤٦١.١٥٨.٩٧٢

* بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤، تم الاتفاق بين حكومة السودان والشركاء الأخرى على تغيير نسبة ملكية خط الإقليم بين حكومة السودان والشركاء الأخرى في ٢٠١٤/١/٣١ من ٢٠٪ وترقب على ذلك خسائر إضمحلال متوقعة بلغت ١٥ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تسجيلها على حقوق الملكية في أول الفترة وحظر القيمة الإستهلاكية الإستهلاكية بالاصول.

بالإضافة إلى ذلك تم الاتفاق بين حكومة السودان والشركاء الأخرى على تغيير مسو تكلفة التبرول في خط الإقليم من ٥٠٪ دولار أمريكي للشركاء الأخرى وذلك بداية من ٢١ يونيو ٢٠١٣، وبموجب تلك الاتفاقية (غير موقعة من إدارة الشركة) سوف تحصل الشركة إجمالي مبلغ ٢١.٦ مليون دولار أمريكي تقريباً إضافة لمقابل قيمة الأتال وتم التفت هذا الإلتزام المحتمل بالقيمة النظرية في ٢٠١٣/١/٣١.

(**) تتضمن القيمة الدفترية لأصول التنقيب والتنمية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إجمالي مبلغ ٣٥٨ مليون دولار أمريكي بيانها كما يلي

جنوب السودان

أصول تنقيب وتنمية بمبلغ ٢٤٥ مليون دولار أمريكي تقريباً، والتي تتمثل في آبار البترول المنتجة ومعدات حقول التنقيب، وتجدر الإشارة إلى أنه خلال عام ٢٠١٢، قامت حكومة جنوب السودان باتخاذ قرار بوقف الإنتاج من خلال شركة دار بتروليم - الشركة القائمة بالعمليات في جنوب السودان، شأنها في ذلك شأن جميع الشركات القائمة بالعمليات في جنوب السودان بعد الاضطرابات الحدودية ما بين شمال وجنوب السودان في فبراير ٢٠١٢، الأمر الذي أثر على إيرادات المشروع جوهرياً.

وفي يناير ٢٠١٢ قامت شركة تراي أوغن للاستكشاف والإنتاج - شركة تابعة وباقي الشركاء في اتفاقية التنقيب والإنتاج الموقعة مع الحكومة السودانية بالتوقيع على اتفاقية انتقالية مع حكومة جنوب السودان، وذلك لوضع إطار عام للعمل في المنطقة الخاضعة للاتفاقية ولتحديد حقوق والتزامات الطرفين بعد انفصال السودان وإحلال حكومة جنوب السودان محل حكومة السودان منذ تاريخ نشأة منطقة الامتياز إلى حين توقيع اتفاقية نهائية بين كل من الشركاء وحكومة جنوب السودان وكذلك بين حكومتي شمال وجنوب السودان.

وخلال الربع الأخير من عام ٢٠١٢، وبعد مفاوضات عديدة ما بين شمال وجنوب السودان، تم التوصل إلى قرار باستئناف الإنتاج والعمليات خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣ بعد الاتفاق على تشكيل لجان مشتركة بين البلدين تكون لها مسئولية متابعة عمليات الإنتاج والتنمية بمنطقة الامتياز.

ومن الجدير بالذكر ان وزارة البترول بحكومة جنوب السودان خلال هذه الفترة قد بدأت في إتخاذ إجراءات للسيطرة على الإستثمارات الخاصة بحصه حكومه السودان وشركاتها التابعة من الإستثمارات المباشرة غير مباشره على ارضيها مع عدم المساس بمصالح الشركاء الاجانب، ولم يتم الإنتهاء من هذه الإجراءات حتى تاريخ صدور القوائم الماليه.

حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم يتم الانتهاء من إعداد الاتفاقيات النهائية مع حكومة جنوب السودان والتي تمكن الشركة من الإفصاح عن تأثير الاتفاقيات الجديدة على عناصر الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة.

السودان

أصول تنقيب وتنمية بمبلغ ٤٨ مليون دولار أمريكي تقريباً، تتمثل في قيمة أصول خطوط أنابيب نقل البترول ما بين حقول التنقيب والإنتاج في جنوب السودان وميناء التصدير في السودان. وفي ضوء انفصال جنوب السودان في يوليو ٢٠١١ وبعد توقيع اتفاقية خطوط الأنابيب ما بين الشركاء في اتفاقية التنقيب وحكومة السودان، فقد تم عقد سلسلة من الاجتماعات ما بين حكومة السودان و الشركاء لتحديد موعد انتقال ملكية خط الأنابيب إلى حكومة السودان وذلك عند وصول معدل العائد الداخلي المتولد من خط الأنابيب إلى ١٢% بالإضافة إلى الاتفاق على قيمة نقل برميل البترول الخام الخاص بالشركاء داخل خط الأنابيب بعد نقل الملكية، و جدير بالذكر أنه حتى تاريخ القوائم المالية لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لنقاط الخلاف ما بين الطرفين.

سوريا

أصول تنقيب وتنمية بمبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في الجمهورية العربية السورية، وفي ضوء الأحداث الجارية في سوريا التي أثرت جوهرياً على أنشطة الإنتاج والتنقيب والتنمية، فلم تتوافر بعد المعلومات التي تمكن من الإفصاح عن تأثير تلك الأحداث على قيم الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وخلال الفترات المالية القادمة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

ويتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٤ ٠٥٧ ٦٢٧	-	مشروع سلفات النشادر
١ ١١٥ ٥٠٨	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
-	١ ٤٣٦ ٤٠٠	دفعات مقدّمة لشراء أصول ثابتة
٩١٨ ٥٦٧	٣٩١ ٥٤٦	مباني وإنشاءات
١ ٥١٤ ٥٥٥	١ ٩٦٤ ٤٨٧	أخرى
٣٧ ٦٠٦ ٢٥٧	١٨ ٢٦٤ ١٠٠	
-	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال (إيضاح رقم ٥٣)
٣٧ ٦٠٦ ٢٥٧	٣ ٧٩٢ ٤٣٣	

١٧ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٨٢٦ ٦٢١	١٧ ٣٢٨ ٦٧٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٢٥ ١٤٤ ٤٩٩	٢٤ ٤٤٢ ١٣٧	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة بلاستي كيم
٣ ٦٦٢ ٩٧٠	٣ ٥٦٠ ٦٥٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٦	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٨٠ ٧٤١ ٤١٦	٧٩ ٤٣٨ ٧٨٨	

١٨ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي:-

الصافي في	الاضافات	الصافي في	
٢٠١٤/١٢/٣١	خلال العام	٢٠١٤/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٧٣٢ ٦٧٨	-	٩ ٠٦٧ ٩١٠	نفقات إيرادية مؤجلة *
-	(٩ ٧١٧)	٩ ٧١٧	تراخيص برامج حاسب آلي
٢٦ ٣١٠ ٢٨٣	(٥ ٠٩٢ ٣١٣)	٣١ ٤٠٢ ٥٩٦	حق الاستخدام**
-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق مائة***
٣٤ ٠٤٢ ٩٦١	(٦ ١٩٩ ٢٩٤)	٤٣ ٤٨٠ ٢٢٣	

* 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 حقوق استخدام مياه Water Rights حيث قامت شركة LP Magnolia Energy Holding شركة تابعة لإحدى الشركات التابعة بإبرام اتفاق بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٢ مع كلاً من شركتي Refined Energy و Green Rock Energy a Delaware Holdings LLC limited liability Co. والخاص بحق انتفاع صناعي للمياه الجوفية بالقرب من Pocatello, Idaho والمسجلة بكود أرقام ١٤٠١٤-٣٥ و ١٤٠١٥-٣٥ في Idaho Water Supply Bank بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho. وتم إثبات خسائر اضمحلال في قيمة تلك الحقوق في ضوء عدم الاستمرار في تمويل إنشاء مصنع الأسمدة النيتروجينية وفقاً لما هو وراود تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣) أدناه.

المشروع المشترك	اسم الشركة	النسبة المساهمة	طبيعة نشاط الشركة
١٩ -	شركة ترائى أو شن هايدمار *	٣٥,٩٢ %	مزاولة أنشطة أعمال النقل البحري للبتروكيمياويات والغاز الطبيعي والبتروكيمياويات.
			الشكل القانوني
			شركة ذات مسؤولية محدودة طبقاً لقوانين جمهورية جزر مارشال

* تساهم المجموعة بنسبة ٣٥,٩٢% في هذه المنشأة وقد بدأت الشركة في تسجيل نتائج أعمال منشأة ترائى أو شن هايدمار في يونيو ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تم الاعتراف بقيمة الخسائر الإضافية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والتي تجاوزت إجمالي قيمة استثمارات الشركة في منشأة ترائى أو شن هايدمار "الشركة المشتركة" ضمن مخصصات مكونة وتم عرض حصة المجموعة في منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة بدون قيمة حيث تجاوز نصيب المجموعة من صافي أصول المنشأة الخاضعة لسيطرة مشتركة إجمالي استثماراتها فيها بمبلغ ١٨ ٨١٦ ٧٢٤ دولار أمريكي.

وخلال عام ٢٠١٢ تم استبعاد كافة الأرصدة المتعلقة بالمشروع المشترك بعد أخذ مشورة المستشار القانوني بشأن مسؤولية المجموعة عن تمويل و التزامات المشروع المشترك.

و قد قررت إدارة المجموعة الدخول في مشروع جديد في مجال النقل البحري للبتترول و جدير بالذكر إنه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، لم تقم إدارة المجموعة باتخاذ أية إجراءات في سبيل تفعيل قرار الإستثمار في المشروع الجديد.

واعتباراً من اول يناير ٢٠١٣ ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) " الاتفاقيات المشتركة " فقد تم إعادة تبويب هذا الاستثمار من منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة إلي مشروع مشترك مع الاستمرار في تطبيق طريقة حقوق الملكية علي هذا الاستثمار.

٢٠ - مدينون آخرون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨ ١٩٨ ٦٦٨	-	المستحق على شركة سودابت ونايل بت *
١٠ ٥٢٧ ٣٣٧	١١ ٠٢٢ ٨٦٥	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد **
١٨ ٧٢٦ ٠٠٥	١١ ٠٢٢ ٨٦٥	

* طبقاً للاتفاق الموقع في ١٦ مارس ٢٠٠٨ مع شركة سودابت قامت شركة تراى أوشن دار - إحدى شركات المجموعة- بنقل ملكية ٤٠% من أسهم رأس مال شركة تراى أوشن للاستكشاف والإنتاج - إحدى شركات المجموعة- لها بالقيمة الاسمية لأسهم رأس المال لصالح شركة سودابت كما قامت شركة تراى أوشن دار بسداد قيمة مساهمة شركة سودابت بنسبة ٤٠% فى شركة تراى أوشن للاستكشاف والإنتاج - إحدى شركات المجموعة - على ان يتم تسوية قيمة تلك المبالغ من نصيب شركة سودابت فى أرباح شركة تراى أوشن للاستكشاف والإنتاج مخصوماً منها حصة شركة سودابت من النفقات الجارية و ذلك بالإضافة الى حصة شركة تراى أوشن للاستكشاف والإنتاج - شركة تابعة - فى المصروفات الخاصة بشركة سودابت الشريك فى شركة - بترودار السودان - بنسبة ٨% وذلك وفقاً لاتفاقية التشغيل المشترك بين الشركاء فى شركة بترودار - القائمة بأعمال التنقيب والتنمية بالسودان.

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٣ صدر قرار وزير البترول بحكومة جنوب السودان بتحويل حقوق والتزامات شركة سودابت المباشرة وغير المباشرة فى اتفاقيات البحث والأنتاج عن البترول فى دولة جنوب السودان إلى شركة نايل بت ، وعليه قامت شركة تراى أوشن للطاقة بتأسيس شركة تراى أوشن TOSS لتحل محل شركة تراى أوشن دار فى كافة الحقوق والالتزامات فى ما تمتلكه شركة تراى أوشن دار فى دولة جنوب السودان وبناءً عليه فقد أصبحت شركة تراى أوشن دار وشركاتها التابعة هى المسؤولة عن إدارة وتشغيل خطوط أنابيب النفط فى دولة السودان فقط ، وانتقلت حقوق والتزامات شركة تراى أوشن دار وشركاتها التابعة فى إتفاقيات البحث والإنتاج فى دولة جنوب السودان إلى شركة TOSS (والمملوكة لشركة تراى أوشن للطاقة بنسبة ٦٠% وشركة نايل بت بنسبة ٤٠%).

هذا ويبلغ الرصيد المستحق على شركة سودابت ونايل بت فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة فى الأتي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦ ٠٠٧ ٩٠٢	٧ ٣٥٦ ٦٣٧	اجمالي المستحق على شركة سودابت ونايل بت
(١٧ ٨٠٩ ٢٣٤)	(٧ ٣٥٦ ٦٣٧)	الجزء قصير الأجل
٨ ١٩٨ ٦٦٨	-	الجزء طويل الأجل

تم تبويب الجزء قصير الأجل المستحق على شركة سودابت ونايل بت ضمن الأصول المتداولة بين مدينون وأرصدة مدينة أخرى -المستحق على شركة سودابت ونايل بت" إيضاح رقم (٢٥).

** يتمثل الرصيد فى قيمة القرض الممنوح لشركة كاربون هولدينج ليميتد وفقاً للاتفاق Premium Agreement المبرم بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ ويستحق التحصيل مع العائد بعد خمس سنوات.

٢١ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩ ٥١٧ ٥٥٢	٣ ٧١٠ ٥٨٤	الفروق المؤقتة القابلة للخصم
٨٣٧ ٠٩٠	-	خسائر ضريبية
١٠ ٣٥٤ ٦٤٢	٣ ٧١٠ ٥٨٤	

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.

٢٢ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	بنوك حسابات جارية
٥٥ ٥٧٤ ٣٩٧	٧٦ ٨٠١ ٤١٢	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
١٣٣ ٦٠٨ ٢٣٤	٢٩٣ ٦٦٠ ١٥٢	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٩٤٢	٩٧٨	شيكات تحت التحصيل
١ ٦٩٦ ٤٧٩	٢ ٠٧١ ٠٦٠	نقدية بالصندوق
٢٦٦ ٣٨٦	١٤١ ٧٥٥	
١٩١ ١٤٦ ٤٣٨	٣٧٢ ٦٧٥ ٣٥٧	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
١٩١ ١٤٦ ٤٣٨	٣٧٢ ٦٧٥ ٣٥٦	بخصم
٩٤٢	٩٧٨	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٤١٠ ١٧٧	٣٢٣ ٢١٧	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٠)
١٩٠ ٧٣٥ ٣١٩	٣٧٢ ٣٥١ ١٦١	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٩).

٢٣ - استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٣٠٤ ٦٦٤ ١٢٨	٢٠٣ ٣٩٦ ٠٢١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٤ ٦٨٤	١ ٢٠٣ ١٥١	استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
١١ ١٠٣ ٤٦٥	١٢٢ ٩٧٥	القيمة السوقية للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
٣١٥ ٧٨٢ ٢٧٧	٢٠٤ ٧٢٢ ١٤٧	

٢٤ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٥ ٥٤١ ٤٧٧	٦٦ ٩٠٠ ٠٨٨	عملاء محلي
٥ ٢٧٥ ٤٩٤	٣ ٩٨٧ ٨٥٩	عملاء تصدير
١٤٠ ٨١٦ ٩٧١	٧٠ ٨٨٧ ٩٤٧	
(٦١٠ ٠٨٣)	(١ ١٥١ ٣٦٨)	خسائر الإنخفاض في قيمة العملاء
١٤٠ ٢٠٦ ٨٨٨	٦٩ ٧٣٦ ٥٧٩	
٤ ٣٠٠ ٠٥٤	٧ ٥٩٥ ٦٥٠	أوراق قبض
١٤٤ ٥٠٦ ٩٤٢	٧٧ ٣٣٢ ٢٢٩	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٩).

٢٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٨٠٩ ٢٣٤	٧ ٣٥٦ ٦٣٧	المستحق علي شركة سودابت ونايل بت (إيضاح رقم ٢٠)
٤ ٥٥٣ ٣٣١	٤ ٢٩٥ ٥٥٩	مصلحة الضرائب
٢ ١٤٠ ٢٧٥	٢ ٥٣٤ ٥٥٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٥٨٥ ٥٨٥	٣ ٦٩٩ ٣٥٠	تأمينات لدي الغير
٤٣٣ ٨٩٩	٤٤٧ ٥٥٨	سلف وعهد عاملين
٢٤ ٠٦٧ ٧١٨	٤٠ ٥٣٠ ٢٠٣	فواتير مصدره غير محصلة
٩ ٠٣٥ ٥٣٠	٤ ٥٦٤ ٥٩٤	موردين - دفعات مقدمة
-	١٠ ٧٦٧ ٨٠٩	التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء
١٣ ٩٨٢ ٠٣٥	٤ ٦١٧ ٦١٢	إيرادات مستحقة
٣ ١٣٥ ٤٦٧	٣ ٧٦٠ ٤١٥	المستحق علي شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
١٦ ٧٦٧ ٩٨٥	٢٨ ٢١٢ ٩٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٩٣ ٥١١ ٠٥٩	١١٠ ٧٨٧ ١٩٩	
(١٧٦ ٤٨٤)	(٩٨٩ ٢٥٠)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩٣ ٣٣٤ ٥٧٥	١٠٩ ٧٩٧ ٩٤٩	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٩).

٢٦ - مخزون

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٠٦٣ ٤٣٣	٩ ١٢٧ ١٠٧	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٥٦١ ١١١	١ ٠٩٤ ٢٣١	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٣٣ ٤٦٣	٩١ ٨٢٢	عدد وأدوات
١ ٣٤٠ ٢٤٩	١٣٥ ٣٣٩	مخزون بترول خام
٢٠ ١٧٠ ٦٢٥	١٥ ٤٥٤ ٩٤٢	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٦٧٢ ٨٤٧	٤ ٠٧٧ ٣٦٥	بضاعة بالطريق
١٥ ٥٣٣ ٤٧٤	٣٣ ٩١٢ ٠٠٢	قطع غيار ومهمات
١٥٧ ٢٤٩	١١٨ ٨٥١	مواد تعبئة وتغليف
٤٦١ ٨٩٦	٢ ٢٩٧ ٥٤٩	إنتاج غير تام
٩ ٤١٨ ٣٣٢	٧ ٤٢٦ ٧٣٢	إنتاج تام
٤٧١ ٩٥٤	١٥٥ ٧٤٥	اعتمادات مستنديه
-	١ ٤٣٤ ٨٤٦	بضاعة لدي الغير
٥٥ ٩٨٤ ٦٣٣	٧٥ ٣٢٦ ٥٣١	

٢٧- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٩٩٩ ٤٢٧	٥ ٧٤٧ ٠٠٠	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٧٩٦ ٥٥٢	٥٩ ٥٤٧	تكاليف مشروعات أخرى
٨ ٧٩٥ ٩٧٩	٥ ٨٠٦ ٥٤٧	

٢٨- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتمثل البند في صافي القيمة الدفترية لأحد الحفارات والجاري التخلص منه حيث قررت إدارة المجموعه الإستغناء عن الحفار بتوقيع عقد إتفاقية لبيع الحفار في يوليو ٢٠١٤ بمبلغ ١,٧ مليون دولار أمريكي، وينتهي هذا العقد في مارس ٢٠١٥ ويتوقف نقل منافع ومخاطر الحفار بإمكانية بيع المشتري للحفار كطرف ثالث هذا وتمثل القيمة الدفترية للحفار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٠ ٣٠٣ ٥٢٢	تكلفة الحفار
-	(٥ ٥٨٦ ٣٧٨)	مجمع الإهلاك
-	٤ ٧١٧ ١٤٤	صافي القيمة الدفترية للحفار قبل خصائر الاضمحلال
-	٣ ٠١٧ ١٤٢	خصائر الاضمحلال في قيمة الحفار (إيضاح رقم ٥٣)
-	١ ٧٠٠ ٠٠٢	صافي القيمة الدفترية للحفار

٢٩- مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال العام في الآتي:-

الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١	فروق ترجمة	مخصصات انتفى القرض منها خلال العام	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٤/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥٣ ٦٠٠	-	-	(٨٦ ٨٤٨)	-	٤٤٠ ٤٤٨	مخصص مخاطر أعمال
١٥ ٦٥٢ ٦٩٥	(٤٠٠ ٢١٣)	(٢٩ ٥٢٢ ٧٥٠)	(٣٩٧ ٩٦٦)	١٣ ١٢٦ ٠٣٩	٣٢ ٨٤٧ ٥٨٥	مخصص التزامات أخرى - قصيرة الأجل
٣١٨ ٤٠٣	(٢٥ ٤٩٥)	(٢٨٢ ٧٨٤)	(٨٥٤ ٨٩٩)	-	١ ٤٨١ ٥٨١	مخصصات عقود محملة بخصائر
١٦ ٣٢٤ ٦٩٨	(٤٢٥ ٧٠٨)	(٢٩ ٨٠٥ ٥٣٤)	(١ ٣٣٩ ٧١٣)	١٣ ١٢٦ ٠٣٩	٣٤ ٧٦٩ ٦١٤	إجمالي المخصصات المبوبة كالتزامات متداولة
٤٠٧٠ ٠٠٠	-	-	-	-	٤٠٧٠ ٠٠٠	مخصص التزامات أخرى - مدوية كالتزامات طويلة الأجل
٢٠ ٣٩٤ ٦٩٨	(٤٢٥ ٧٠٨)	(٢٩ ٨٠٥ ٥٣٤)	(١ ٣٣٩ ٧١٣)	١٣ ١٢٦ ٠٣٩	٣٨ ٨٣٩ ٦١٤	الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠- بنوك - سحب على المكشوف
يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٩٢٣ ١٦٠ ٦٦ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي ١٣٢ ٦١٢ ٩٢٨	دولار أمريكي ٦٥ ٨٣٧ ٧٠٦
قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٣) أعلاه.	
٤١٠ ١٧٧	٣٢٣ ٢١٧
١٣٣ ٠٢٣ ١٠٥	٦٦ ١٦٠ ٩٢٣

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٩).

٣١- أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١٥٠ ٣٦٩ ٥٨٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي ١٢٥ ٥٥٤ ٣٧٣	دولار أمريكي ٨٣ ٨٣٣ ٠٤٩
٨١ ٦١٣ ٨٩٦	٥٩ ٤٦٦ ٤٩١
٥ ٣٩٠ ٥٧٧	٥ ٠٤٤ ٤٧٠
٩٢٣ ٩٠٢	١ ٩٦٩ ٦٠٨
٣ ١٤٦	٥٥ ٩٧٠
٢١٣ ٤٨٥ ٨٩٤	١٥٠ ٣٦٩ ٥٨٨

ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في الآتي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي ٢٢ ١٠٦ ٢٠٩	دولار أمريكي ٢١ ٠٨٧ ٨٨٠
يتمثل المبلغ في المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري و يستحق عليها فائدة ٠,٢٥% فوق سعر الكوريدور بحد ادنى ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و ١,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الامريكى.	
١٠ ٣١٦ ٧٩٢	١٣ ٤٢١ ٨٦١
يتمثل المبلغ في المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٠ بإجمالي مبلغ ٨٤ مليون جنيه مصري و يستحق عليها فائدة ١,٢% فوق سعر الفائدة الدائنه على الودائع بالجنيه المصري و ٠,٥% فوق سعر الفائدة على الودائع بالدولار الامريكى.	
١٤ ٥٦٨ ٨٣٤	١٣ ١١٨ ٦٧٣
يتمثل المبلغ في المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٠٨ بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي و يستحق عليها فائدة ١,٢٥% فوق سعر الليبور.	
٤٦ ٩٩١ ٨٣٥	٤٧ ٦٢٨ ٤١٤

٢٠١٣/١٢/٣١

دولار أمريكي

٤٦ ٩٩١ ٨٣٥

١٤ ٦٢٢ ٠٦١

٢٠١٤/١٢/٣١

دولار أمريكي

ما قبله ٤٧ ٦٢٨ ٤١٤

١١ ٨٣٨ ٠٧٧

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل توزيعات الأرباح والاستثمارات 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 ، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٣٢ ٠٣٢ ٩٠٤ ٣٨ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠

يتمثل المبلغ في المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوح من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ٤٠ مليون دولار أمريكي ويستحق عليه فائدة ٢,٢٥ %.

٨١ ٦١٣ ٨٩٦

٥٩ ٤٦٦ ٤٩١

ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في الآتي:

٢٠١٣/١٢/٣١

دولار أمريكي

٥٨٩ ٧٥٥

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتي سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك وشركة بلاستي كيم من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليها ١١٥,٤٧٥ مليون جنية مصري و ٢٥٠ ألف دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوي ٢ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري، ٣ % علاوة على سعر الليبور للدولار ويضمان سند إذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.

٣٣٤ ١٤٧

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوي ١,٢٥ % علاوة على متوسط سعر الكوريدور.

-

المستخدم من عقد المضاربة الممنوح من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليه ٥٠ مليون جنية مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وذلك بسعر فائدة سنوي ١,٥ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري و ٣ % علاوة على سعر الليبور وذلك بضمان كفالة شركة بلاستي كيم علاوة على سند لأمر بمبلغ ٧,٢ مليون دولار أمريكي إضافة إلى تخصيص جزء من وثائق التأمين على مصانع الشركة ومخازنها ضد الحريق بنسبة ١٠٠ % من قيمة التمويل.

٩٢٣ ٩٠٢

٢٠١٤/١٢/٣١

دولار أمريكي

٩٩٦ ٠٤٤

٢٢ ١٧٠

٩٥١ ٣٩٤

١ ٩٦٩ ٦٠٨

*** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة الفيوم للغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في الآتي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣ ١٤٦	٥٥,٩٧٠
	بمتوسط سعر فائدة قدره ١٠% سنوياً.
٣ ١٤٦	٥٥ ٩٧٠

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٩).

٣٢- موردين ومقاولي الباطن

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٠ ٧٧٨ ٩٤٥	٥٦ ٤٣٢ ٦٦٤
٣٨ ٤٣٥	٣٤ ٩٤٥
١٠٠ ٨١٧ ٣٨٠	٥٦ ٤٦٧ ٦٠٩
١ ٠٥٣ ١٦٩	١ ٢٦٠ ٣٢٧
١٠١ ٨٧٠ ٥٤٩	٥٧ ٧٢٧ ٩٣٦

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردين بالإيضاح رقم (٥٩).

٣٣- دائنو توزيعات

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ٠٣٥ ٩٥٤	١ ١١١ ٩٩٥
٢٠ ٩٨٢ ٣٦٦	-
٢٠ ٩٠٦ ٣٢٥	٧١ ٩٣٨
١ ١١١ ٩٩٥	١ ٠٤٠ ٠٥٧

رصيد أول العام

يضاف:

توزيعات للمساهمين من أرباح عام ٢٠١٣ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٤.

يخصم: توزيعات مدفوعة خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨١٠٢٨٠٠	٤٤٠٧٣٦٠٣	عملاء - دفعات مقدمة
٥٢٩٨٠٦٠٣	٤٩٤٤٩٥٩١	مصروفات مستحقة
٢٥٧٢٠٣٥٥	١٥٣٣٠٩٤١	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٢٧٥٩١٤٥	١٣٤٥٥٠٣٦	تأمينات للغير
٣٠٢٦٣٦٥٠	١٧٤٦٦٤٦٥	ضريبة أرباح شركات الأموال
٦٦٢١٩٢٣	٦٥٨٦٠٢٤	إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة
٨٦٣٥٥٢٤	٨٣٩١٢٥٥	أقساط تحت التحصيل
٥٧٩٣٤٣٥	٥٨٦٨٨٣٢	إيرادات عمولة مقدمة
٢٦٥٣٢٥٥	٢٤٢٣٥٠٠	فوائد قرض مستحقة
-	٤٩٠٠٠٠٠	قروض من الأقلية *
٨٥٦٠٩٨	٢٦٣٨٣	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٣١١٠٢١٨٩	٢٩٩٥٣٣٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٢١٥٤٨٨٩٧٧	١٩٧٩٣٤٩٥٤	

* يتمثل الرصيد في قيمة المستحق للأقلية مقابل مشاركتهم في القرض الممنوح لأحدى شركات المجموعة بإجمالي مبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ بغرض تمويل نشاط الشركة ورأس مالها العامل ويتم احتساب فائدة قدرها ٥% فوق سعر الليبور علي أن يتم سداد أقساط القرض على أربع أقساط ربع سنوية غير متساوية خلال عام ٢٠١٤ ولم تسدد بعد.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٩).

٣٥ - 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 ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٣ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي إلي ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي بنسبة ١٦% من رأس المال المصدر وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي، تطرح للاكتتاب علي السادة قدامي المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر علي أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة الاسمية للسهم مضافاً إليها علاوة إصدار للسهم تحدد علي أساس الفرق بين سعر إصدار السهم والقيمة الاسمية للسهم. ويحتسب سعر إصدار السهم على أساس متوسط لمتوسطات أسعار إقفال سهم الشركة بالبورصة

المصرية لمدة ستة أشهر قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية والتي ستعقد للنظر في اقتراح مجلس الإدارة لزيادة رأس المال المصدر للشركة والتي تقرر انعقادها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣.

- بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية علي زيادة رأس المال المصدر للشركة القابضة والبالغ قدره ٥, ٠ ٨٢٣ ٦٥٥ دولار أمريكي إلي ٥, ٥ ٩١٤ ٥٦٤ دولار أمريكي وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم قيمتها الاسمية ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي علي أن تصدر أسهم الزيادة بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم (٢٥ سنت أمريكي قيمة اسمية للسهم + ٥٥ سنت أمريكي كعلاوة إصدار للسهم) وتم حساب سعر السهم علي أساس متوسط لمتوسطات أسعار أقفال سهم الشركة بالبورصة المصرية خلال مدة الستة أشهر السابقة لتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة بناءً علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجمهورية مصر العربية الصادرة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣ وذلك طبقاً للدراسة النهائية المعدة من قبل "المستشار المالي المستقل" وقدرها ٨٢ سنت أمريكي للسهم مع إجراء معدل خصم علي متوسط متوسطات سعر السهم السوقي بمبلغ ٢ سنت أمريكي وبنسبة قدرها ٢,٤ % تقريباً علي سعر السهم السوقي وذلك كحافز تشجيعي للسادة قدامى المساهمين بالشركة للاكتتاب في أسهم الزيادة ، علي أن يتم طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة للاكتتاب وفقاً للشروط الآتية :-

- أن يتم طرح أسهم الزيادة للاكتتاب على قدامى المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة.
- يلتزم كل مساهم عند الاكتتاب في أسهم الزيادة بسداد نسبة ١٠٠ % نقداً من القيمة الاسمية للسهم بالإضافة إلى نسبة ١٠٠ % نقداً من قيمة علاوة الإصدار وذلك للأسهم التي يرغب المساهم الاكتتاب فيها.
- في حالة عدم تغطية الاكتتاب في أسهم الزيادة في المرحلة الأولى من الاكتتاب يتم عرض الأمر على مجلس الإدارة للنظر في إعادة طرح الأسهم غير المكتتب فيها مرة أخرى على المساهمين الذين لم يقوموا ببيع الحق في الاكتتاب ومشتري حق الاكتتاب وذلك دون التقيد بنسب المساهمة الأصلية قبل الزيادة، أو تقرير الاكتفاء بزيادة رأس المال المصدر في حدود الأسهم المكتتب فيها.
- يجوز تداول حق الاكتتاب في أسهم الزيادة خلال فترة الاكتتاب في أسهم الزيادة منفصلاً عن الأسهم الأصلية وذلك طبقاً للمادة (٣٠) من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وكذا قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٢.

- وبتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٤ تم فتح باب الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة المصدر وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم، وقد تم غلق باب الاكتتاب بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وقد بلغت نسبة تغطية الاكتتاب ٩١,٢ % وأصدر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٤ قراراً بالموافقة على إعادة طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والغير مكتتب فيها على السادة قدامى المساهمين بالشركة ومشتري حق الاكتتاب وذلك للاكتتاب فيها دون التقيد بنسبة مساهمة كل منهم الأصلية في رأس مال الشركة قبل الزيادة. وقد تم تغطية الاكتتاب وزيادة رأس المال المصدر بالكامل.

- وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٤ تم التصديق على محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن الموافقة على زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر للشركة بعد الزيادة بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي سددت بالكامل عند الاكتتاب عن طريق الإيداع نقداً بالبنك وذلك وفقاً للشهادة البنكية الصادرة من بنك الكويت الوطني - مصر (البنك الوطني المصري سابقاً) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على اصدار الشركة لاسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم اسمي عادي نقدي بقيمة اسمية للسهم قدرها ٢٥ سنت أمريكي وقيمة اجمالية للإصدار قدرها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي مسدده بنسبة ١٠٠% نقداً مع مراعاة ان يجنب الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة بمبلغ ٧٤ ٩٩٩ ٩٩٩,٨ دولار أمريكي كعلاوة اصدار في حساب الاحتياطي تطبيقاً لأحكام المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- وبتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٤، صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٩١٩ لسنة ٢٠١٤ المرخص بزيادة رأس مال الشركة المصدر بزيادة قدرها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي وتعديل المادتين ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة.
- وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٤، تم التأشير بقيمة زيادة رأس المال المصدر البالغ قيمتها ٣٤ ٠٩٠ ٩٠٩ دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٣٦- إحتياطي قانوني

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

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

٣٧- إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم

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

٣٨- إحتياطي عام
يتمثل بند الإحتياطي العام في المحجب 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.

٣٩- إحتياطي القيمة العادلة
يتضمن البند صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وكذا خسائر الأنخفاض في القيمة حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

٤٠- فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية
يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٤١- أسهم خزينة
خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤ تم إعادة شراء عدد ٥٢٨ ١٤٤ ٩ سهم من أسهم الشركة القابضة بواسطة الشركة العالمية للإستثمارات المالية (شركة تابعة) بتكلفة قدرها ٧ ١٢١ ٧٧٤ دولار أمريكي وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق في أوقات النزول غير المبرر.

٤٢- تعديلات الفترات السابقة
خلال العام تم تعديل رصيد الأرباح المرحلة ورصيد حقوق الأقلية وصافي ربح عام ٢٠١٣ وتساويات ترجمة القوائم المالية المترجمة بأثر رجعي وذلك على النحو التالي: -

بيان	تساويات ترجمة القوائم المالية المترجمة		صافي ربح عام ٢٠١٣ دولار أمريكي	حقوق الأقلية دولار أمريكي	الأرباح المرحلة دولار أمريكي
	الإجمالي دولار أمريكي	دولار أمريكي			
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد حقوق الأقلية بقيمة خسائر الإضمحلال في أصول التنمية والتطوير بمبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً وكذا بقيمة الأثار المترتبة على تعديل سعر تكلفة نقل البترول بداية من ٢١ يونيو ٢٠١٣.	٨٢ ٩٢٢ ٣٩٣	-	٤١ ٦٦٥ ٦٦٦	٤٢ ٢٦٦ ٧٢٧	-
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد حقوق الأقلية بقيمة مصروفات تخص إحدى الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٣ ولم يتم المحاسبة عنها في حينه.	١ ٧٣٩ ٤٥٩	-	٩٩٠ ٤٤٨	٧٤٩ ٠١١	-
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد حقوق الأقلية بأثر التسوية النهائية التي تمت بين أحد الأطراف ذات العلاقة وإحدى الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٠ ولم يتم المحاسبة عنها في حينه.	٨ ٦١٠ ٩٥٨	(٤ ٥٢٨ ٨٠٤)	-	٥ ٤٣٥ ٠٩٤	٧ ٧٠٤ ٦٦٨
	٩٤ ٢٨٢ ٨١٠	(٤ ٥٢٨ ٨٠٤)	٤٢ ٦٥٦ ١١٤	٤٨ ٤٥٠ ٨٣٢	٧ ٧٠٤ ٦٦٨

٤٣ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد حقوق الأقلية البالغ ٢٦٠ ٩٨٦ ٤٣١ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في نصيب حقوق الأقلية في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٣/١٢/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر) العام دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام للشركات التابعة دولار أمريكي	نسبة الحصص غير المسيطرة %	
١٢ ٥٠٠ ٤٠١	١٣ ٨٩٠ ٤٥٧	٨ ٧٨٣ ٨٢٢	٥ ١٠٦ ٦٣٥	٤٣,٠٦	الشركة الوطنية للغاز "نتاجاس" المجموعة
٩٣٥	١ ٢١٣	٩٤٧	٢٦٦	,٠٧	شركة جلوب تليكوم المجموعة
١٤ ٠٤٤	١٣ ٠٩٣	١٣ ٢٣٩	(١٤٦)	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٥٦ ٣٤١	٥٧ ٥٤٨	٥٠ ٤٥٤	٧ ٠٩٤	,٠١	الشركة العالمية للإستثمارات المالية
١٧٩ ٧٤٢ ٠٣٦	١٧٢ ٥٣١ ٣٢٩	١٦٨ ٥٨٤ ٥١٣	٣ ٩٤٦ ٨١٦	٢٤	شركة ترائى أو شن للطاقة المجموعة
٣ ٥٨٠ ٥٩٩	٢ ٥٥٦ ٩٤٢	٣ ٥٥٠ ٩٧٩	(٩٩٤ ٠٣٧)	٢٠,٧٧	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي- جاز تشل
١٧٣	١٦٦	١٧٣	(٧)	,١١	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
١٥٤ ٢٣٦	٥٥٤ ٠٥٣	١٤٧ ٥٥٩	٤٠٦ ٤٩٤	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
٦ ٥٤٠	٤ ٢٥٧	٢ ٤٣٧	١ ٨٢٠	,٠١	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
٧	٧	٧	-	,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٤ ١٩٠	٤ ٤٨٠	٣ ٩٨٦	٤٩٤	,٨	الشركة المصرية للبتروكيماويات
٧٣٦ ٦٢١	٦١٦ ١٧٨	٧٣٦ ٦٢١	(١٢٠ ٤٤٣)	٢٠,١	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٢٦٨ ٦٨٦ ٢٧٧	٢٤١ ٧٨١ ٨٠٠	٢٤٦ ٨٥١ ٥٣٨	(٥ ٠٦٩ ٧٣٨)	٥٨,٣٣	شركة بوابة الكويت
(٢٥ ٢٣٩)	(٢٥ ٢٦٣)	(٢٥ ٢٣٩)	(٢٤)	٢٥,٢٨	الشركة العربية للأسمدة
٤٦٥ ٤٥٧ ١٦١	٤٣١ ٩٨٦ ٢٦٠	٤٢٨ ٧٠١ ٠٣٦	٣ ٢٨٥ ٢٢٤		

٤٤ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بواقع ٢,٤٩ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وهذا الاقتراح خاضع لاعتماد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة. وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة عدم إجراء أية توزيعات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بخلاف توزيعات الأرباح الخاصة بالعامين ولم يعتمد توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤.

٤٥ - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٩).

٢٠١٣/١٢/٣١
 دولار أمريكي

٢٠١٤/١٢/٣١
 دولار أمريكي

١- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

٨ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة رصيد القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٢٨ مليون دولار أمريكي والمؤرخ في ١٢ مارس ٢٠٠٨ وذلك بغرض تمويل جزء من إستثمارات الشركة غير المباشرة في إحدى الشركات التابعة ويسدد القرض على عدد ١٤ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/٩/١ ويستحق أول قسط في ٢٠٠٩/٣/١ ويستحق على القرض فائدة كما يلي:-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
	<ul style="list-style-type: none"> • ١,٦% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر لمدة عامين من تاريخ أول سحب في ٢٠٠٨/٣/١٩. • ١,٧٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر وذلك من العام الثالث وحتى العام الخامس. • ١,٨٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر وذلك من العام السادس وحتى تاريخ الإستحقاق النهائي. 	
١ ٢٠٠ ٠٠٠	قيمة رصيد القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد استثمار متوسط الأجل المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠٠٩/٦/١٧ بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل أنشطة الشركة المتمثلة في المساهمة في رؤوس أموال شركات أو زيادة رؤوس أموال شركات أو الاستحواذ على شركات ويسدد القرض على عدد ١٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٤/٦/١٥ ويستحق أول قسط في ٢٠٠٩/١٢/١٥ وذلك بعد فترة سماح مدتها ستة أشهر تبدأ من ٢٠٠٩/٦/١٧ ويستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاث أشهر وتسد شهرياً.	-
٣ ١٣٨ ٣٦١	قيمة رصيد القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد استثمار متوسط الأجل المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠١٠/١/٤ بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل أنشطة الشركة المتمثلة في المساهمة في رؤوس أموال شركات أو زيادة رؤوس أموال شركات أو الاستحواذ على شركات ويسدد القرض على عدد ١٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/١/١٩ ويستحق أول قسط في ٢٠١٠/٧/١٩ وذلك بعد فترة سماح مدتها ستة أشهر تبدأ من ٢٠١٠/١/١٩ ويستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاث أشهر عمولة أعلى رصيد مدين بواقع أربعة في العشرة آلاف وتسد شهرياً على المديونية بالعملة الأجنبية وتطبق سعر عائد مدين بواقع سعر الكوريدور (اقراض) بحد أدنى ٩,٧٥% سنوياً شاملاً عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنيه المصرى.	٣٠ ٨٦٥
٣ ٩٧٥ ٢٠٥	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد استثمار متوسط الأجل المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠١٠/١١/١١ بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تدعيم الهيكل التمويلي للشركات التابعة ويسدد القرض على عدد ١٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/١١/١١ ويستحق أول قسط في ٢٠١١/٥/١١ وذلك بعد فترة سماح مدتها ستة أشهر تبدأ من ٢٠١٠/١١/١١ ويستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاث أشهر عمولة أعلى رصيد مدين بواقع أربعة في العشرة آلاف وتسد شهرياً على المديونية بالعملة الأجنبية وتطبق سعر عائد مدين بواقع سعر الكوريدور (اقراض) بحد أدنى ٩,٧٥% سنوياً شاملاً عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنيه المصرى.	٢ ٩٧٥ ٢٠٥
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعدد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل إستثمارات الشركة الصناعية و يتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الإستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% فعلاوة 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 ٢٠١٢/١٢/٣١ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي ويجارى التوقيع على العقد بعد تعديل. 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.	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٢٢٧ ٥٠٠	يتمثل في رصيد القرض المتوسط الأجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بغرض تمويل سداد قيمة القرض المعبرى والقرض بضمان رهن عدد ٩,١٧ مليون سهم مملوكة لإحدى الشركات التابعة ويسدد القرض على عدد ٥ أقساط سنوية تنتهي في ٢٠١٤/١٢/٣١ ويستحق على القرض فائدة ٢,٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر وتسد الفائدة كل ثلاثة أشهر.	-

١١٨ ٥٤١ ٠٦٦

١٠٧ ٠٠٦ ٠٧٠ ما بعدد

٢٠١٣/١٢/٣١
دولار أمريكي
١١٨ ٥٤١ ٠٦٦

٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي

١٠٧ ٠٠٦ ٠٧٠

٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
ما قبله
يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعمله الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقا 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 وبعده أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدني على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعمله الأجنبية.

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

٤ ٩٥٧ ١٤١ - قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح من أحد البنوك في حدود ٨٠ مليون جنية مصري وذلك خلال ثلاث سنوات إعتباراً من مارس ٢٠٠٩. ويستخدم التسهيل في تمويل مشروعات الشركة.
٦٧٨ ١٧٠ - قيمة المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من احد البنوك التي تتعامل معها الشركة في حدود ٧٢ مليون جنية مصري وذلك خلال ثلاث سنوات اعتباراً من أغسطس ٢٠١١ ويستخدم التسهيل في تمويل مشروعات الشركة.
١١ ٥٦٥ ٠٧٣ ١٠ ٣٤٢ ٦٦٥ قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٨٦ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١١ % سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٧/١٠/٣١ ، على أن يتم إصدار وثيقة تأمين على كافة الأصول محل التمويل لصالح البنك.
٢ ٠٧٩ ٨٩٣ ١ ٦٤٣ ٢٤٨ المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١٠,٥ % سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.

ج- قروض ممنوحة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك

٧ ٣٠٥ ٧٨٦ - رصيد المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك لتمويل عملية شراء أسهم شركة بلاستي كيم وبسعر فائدة ٢,٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري وذلك بضمان عقد رهن بنسبة ١٠٠% لأسهم شركة سيريا مصر موقع من الشركة العالمية للإستثمارات المالية (مساهم بنسبة ٩٩,٩٦%) وعقد رهن ١٠٠% لأسهم شركة بلاستي كيم المملوكة لشركة سيريا مصر بنسبة ٩٩,٩٣%، كما يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي متزايدة القيمة طبقاً للجدولة مع البنك إعتباراً من ١ يوليو ٢٠٠٨ وتنتهي في ١ يناير ٢٠١٥.
١٣ ٩٦٦ ٤٨٠ - رصيد المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك لتمويل توزيعات أرباح مساهمي الشركة المتأخرة بسعر فائدة سنوي ١,٢٥% في السنة الأولى و ١,٧٥% بعد السنة الأولى علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري وذلك بضمان كفالة شركة بلاستي كيم إضافة إلى الضمان الذي قدمته الشركة بعمل بوليصة تأمين ضد خطر الحريق على كافة الأصول الثابتة والمخزون باستثناء المشروعات والتنفيد والأراضى بما يعطى كامل القيمة الاستبدالية، وقد بلغت القيمة التأمينية المخصصة لصالح البنك مبلغ ١٠٠ مليون جنية مصري، كما أتفق على سداد القرض على ٦ أقساط نصف سنوية متزايدة القيمة طبقاً للجدولة مع البنك إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ وتنتهي في ١ يوليو ٢٠١٧.

د - قروض ممنوحة لشركة ترائى أو شن للطاقة

٢٩ ٩١٣ ٧٨٢ ١٨ ٩١٣ ٧٨٢ قامت الشركة في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ بالتوقيع على عقد قرض من أحد البنوك بقيمة ٣٥ مليون دولار أمريكي متضمنة العوائد المرسلة لمدة ٨ أعوام تبدأ من تاريخ أول سحب على ان يتم السحب خلال ٢٤ شهر من تاريخ توقيع القرض بموعد أقصاه ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك بغرض تمويل ٧٠% من المصروفات المتعلقة بإتفاقية البحث عن البترول بمنطقة شمال شدوان بخليج السويس على أن يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بعد فترة سماح عامين من تاريخ أول سحب ويكون سداد الأقساط وفقاً لجدول زمني ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، كما يتم إحستاب العائد كل ٣ شهور أو ٦ شهور ويتم سداد كل ستة أشهر. وذلك مقابل التزام وتعهد الشركة تعهداً نهائياً غير قابل للإلغاء بإيداع كافة المستحقات المالية الناتجة عن الإتفاقية بالبنك على أن يتم إخطار الهيئة العامة للبترول بهذا الإلتزام كما تتعهد تعهداً نهائياً غير قابل للإلغاء بالتنازل عن التأمين على أصول إتفاقية البحث لصالح البنك بحصة الشركة فى الإتفاقية بحيث يكون البنك هو المستفيد من هذه الوثائق وفي حالة عدم إمكانية إتمام ما ذكر أنفا طبقاً للوائح ونظم الهيئة العامة للبترول ، يكتبي بموافاة البنك بصورة من وثائق التأمين المشار إليها وعلى أن تلتزم الشركة بتحويل كافة المستحقات المالية الناتجة عن وثائق التأمين حال حدوث

٢٠١٣/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٧٥.٤٠.٩١١

٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٧١.٨٧٢.٢٤٥

ما قبله

أي حادث تغطية هذه الوثائق إلى حساباته طرف الوكيل وعلى أن يتم استخدام هذه المستحقات المالية في حالة الخسارة الكلية لسداد أية مديونيات تتعلق بهذا العقد.

قامت الشركة بسداد عمولة تدبير عند توقيع العقد بمبلغ ٢٦٢ ٥٠٠ دولار أمريكي تم خصمها من إجمالي قيمة القرض ويتم إستهلاكها خلال عمر القرض باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بالتوقيع على عقد قرض متوسط الأجل جديد بقيمة ٣٣ مليون دولار أمريكي تقريباً متضمنة العوائد المرسمة بغرض السداد الكامل للمبالغ القائمة المدينة والمتبقية من عقد القرض متوسط الأجل الموقع في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ بغرض تمويل ٧٠% من المصروفات المتعلقة باتفاقية البحث عن البترول بمنطقة شمال شوان خليج السويس بالإضافة إلى القرض قصير الأجل الممنوح من البنك التجاري الدولي بموجب تعهد حساب جاري مدين بتاريخ ٦ مارس ٢٠١١ وقد وافق البنك على إعفاء الشركة من سداد أي قسط من أقساط أصل القرض والتي تبدأ من تاريخ أول سحب وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ علي أن يكون السداد علي أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ في ١ يوليو ٢٠١٣ وتنتهي في ١ يوليو ٢٠١٦.

ويتم إحساب العائد كل ٦ أشهر بناءً علي الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلي هامش ٤,٧٥% سنوياً بالإضافة إلي عمولة إعادة هيكلة بواقع ٠,٩% من قيمة المبالغ القائمة المدينة بحد أقصى ٥٨٢ ٢٩٣ دولار أمريكي في تاريخ التوقيع علي العقد. وذلك مقابل إلزام وتعهد الشركة تعهداً نهائياً غير قابل للإلغاء بإيداع كافة المستحقات المالية الناتجة عن الاتفاقية (شمال شوان - خليج السويس) بالبنك وإخطار الهيئة المصرية العامة للبترول بهذا الإلتزام - كما تعهد - في حالة حصول المقترض فعلياً علي متحصلات نقدية من بوالص التأمين فليلتزم المقترض باستخدام تلك المبالغ في سداد المعجل الإجمالي كما يلتزم المقترض بتحويل كافة متحصلات البيع إلي حساب الإيرادات لدي البنك، وذلك لسداد أو تسوية نسبة من القرض مماثلة لنسبة الحقوق المباعة.

٨٦٧١٤٦٠٠

قامت الشركة في ١٢ مارس ٢٠٠٨ بالتوقيع على عقد قرض مشترك يديره أحد البنوك بقيمة ١٦١ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل ٤٠% من قيمة شراء ٥% من المشاركة في امتياز السودان وأنابيب بترول السودان من خلال شركة ترائ أوشن للاستكشاف والإنتاج على أن يتم سداد قيمة القرض على ١٣ قسط نصف سنوي ابتداءً من آخر يوم من فترة السماح التي تنتهي بعد مرور سنة من تاريخ أول سحب على أن يتم السحب خلال ١٢ شهر من تاريخ توقيع القرض، كما تحدد فترة العائد بثلاثة أو ستة أشهر ويتم سداد كل ستة أشهر.

٦٥.٣٥٩٥٠

وذلك مقابل موافاة الوكيل وفي خلال ٦٠ يوم من تاريخ أول سحب بوثائق التأمين على المخاطر السياسية المتعلقة بملكية وتشغيل امتياز السودان لصالح الوكيل والبنوك أو أي وثائق تأمين أخرى تكون مقبولة من الوكيل والبنوك بكامل قيمة القرض والعوائد والرسوم والعمولات من إحدى شركات التأمين العالمية المقبولة للوكيل والبنوك على أن يتم تخفيض قيمة وثائق التأمين المصدرة بقيمة المبالغ المسددة من الشركة بموجب هذا العقد.

وكذلك موافاة الوكيل بما يفيد عدم وجود أي رهن على الأسهم المملوكة للمقترض في كل من شركة ترائ أوشن للاستكشاف والإنتاج وشركة ترائ أوشن دار وعلى أن يتم حفظ تلك الأسهم أو شهادات الأسهم لدى إدارة سجلات البنك التجاري الدولي أو لدى أي جهة يختارها الوكيل.

قامت الشركة بسداد عمولة تدبير عند توقيع العقد بمبلغ ١ ٢٠٧ ٥٠٠ دولار أمريكي تم خصمها من إجمالي قيمة القرض ويتم إستهلاكها خلال عمر القرض باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

وخلال شهر فبراير ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك علي إعادة جدولة القرض ليصبح تاريخ الأستحقاق النهائي ١٩ سبتمبر ٢٠١٧، وتم منح الشركة فترة سماح بعدم سداد أي قسط من أقساط أصل التمويل حتي ١٩ مارس ٢٠١٤، وتم تعديل فترة السداد لتكون نصف سنوية ابتداءً من ١٩ مارس ٢٠١٤ وحتى ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.

هـ - قروض ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل

٥٢٧ ٥٨٦

قيمة الحد الجاري المدين الممنوح للشركة من أحد البنوك لتمويل شراء احتياجات أحد المشروعات المسند للشركة وذلك بفائدة تعادل سعر الاقراض المعلن للكوريدور ٩,٧٥% بالإضافة إلي ٢,٢٥% بحد أدنى ١٢% سنوياً، والمحولة لقرض متوسط الاجل وفقاً لاتفاق مع البنك ويسدد القرض علي ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية وذلك بعد فترة سماح قدرها ١٨ شهر من تاريخ تفعيل القرض في ٣١ يناير ٢٠١٢.

٢٦٢ ٢٨٣ ٠٩٧

ما بعده

٢٣٦ ٩٠٨ ١٩٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦٢ ٢٨٣ ٠٩٧	٢٣٦ ٩٠٨ ١٩٥
	ما قبله
	و - قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة
-	٤٦ ٩٠٠ ٠٠٠
	تعاقدت الشركة مع البنك الاهلى المتحد للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ دولار أمريكي من رصيد القرض المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض فى رهن رسمى تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالجدول على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض ٢٢ يوليو ٢٠١٤ فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.
٤٢ ٠٢٣	ي - قروض أخرى
	يتمثل فى قيمة المتبقى من قيمة عقد مرابحة لثراء ماكينات ومعدات بقيمة ٢,٢ مليون يورو.
٢٦٢ ٣٢٥ ١٢٠	٢٨٣ ٨٠٨ ١٩٥
١٢٥ ٥٥٤ ٣٧٣	٨٣ ٨٣٣ ٠٤٩
١٣٦ ٧٧٠ ٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ١٩٩ ٩٧٥ ١٤٦

٤٦ - التزامات أخرى طويلة الأجل
يتمثل الرصيد فى الآتى:-

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	-	قروض من أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٠٤٧ ٨٠٩	٩٤٣ ٥٥٧	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
٦٤ ٥٩٠	٥٢ ٥٣٤	الإيرادات المؤجلة
٥١٢ ٠٧٠	-	داننو شراء أصول ثابتة
٢٦٠ ٩٨٣	١٢ ٧٤١	أوراق دفع
٦ ٧٨٥ ٤٥٢	١ ٠٠٨ ٨٣٢	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالتزامات طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٩).

٤٧ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣ ٥٤٤ ٢٧٦	٣٥ ٧٣٥ ١٢٩	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٣٣ ٥٤٤ ٢٧٦	٣٥ ٧٣٥ ١٢٩	

٤٨ - إيرادات نشاط

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٤ ٩٢٤ ٢٣١	٨١ ٢٠٧ ٤٥٤	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٥٥٨ ٧١٨	٢٨٥ ٥٥٨	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٢ ٦٩٩ ٠٣٤	١ ٩٧٧ ٢١٥	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٥٧٩ ١١١ ٤٢٨	٣٨٤ ٦٨٢ ٨٨٣	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية والبتترول
٨٣ ٩١٧ ٣٦٢	١٠١ ٤٣٦ ١٥٥	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦ ١٧٠ ١٣٣	٢ ١٨٧ ٤٩١	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢١٥ ٢٠٢ ٠٣٣	١٤٥ ٩٣٥ ١٢٥	إيرادات نشاط الأسمدة
١ ٩٥٢ ٥٨٢ ٩٣٩	٧١٧ ٧١١ ٨٨١	

٤٩ - تكاليف نشاط

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٤ ٧٣٢ ٧٦٩	٥٢ ٦٩١ ٢٨٤	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٢٢٥ ٤٤٠	٢٢٠ ٣٧٤	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٢ ٢٨٤ ٤١٩	١ ٥١٥ ٦٨٩	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ٥١٣ ٨٨٧ ١٩٢	٣٣٩ ٢٥٤ ٩٦٦	تكاليف تشغيل نشاط الحفر والخدمات البترولية
٥٩ ٩٢٣ ٩٤٤	٧٦ ٢٠٦ ٠٩٧	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٥ ٧١٦ ٨٦٧	٧ ٢٨٣ ٩٠٢	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١١٠ ١٠٠ ٨٨٣	٩٥ ٢٧٧ ٥٠٣	تكاليف نشاط الأسمدة
١ ٧٣٦ ٨٧١ ٥١٤	٥٧٢ ٤٤٩ ٨١٥	

٥٠ - إيرادات نشاط الاستثمارات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٤ ٩١٠	(٢٨٥٠ ٣١٤)	أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية بغرض المتاجرة
٨ ٩٢٥	٨ ٤٥٥	عائد استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
٨ ٧٧٦ ٨٠٧	٩ ٣١٩ ١١٥	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣ ٥٥٨ ٩٧٣	١ ٠١٢ ١٣٨	نتائج تقييم محفظة الاستثمارات بغرض المتاجرة
١٢ ٤٥٩ ٦١٥	٧ ٤٨٩ ٣٩٤	

٥١ - إيرادات أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٢ ٧٢٠ ١٠٣	الربح الناتج من شراء شركة تابعة (إيضاح رقم ٩)
٣٨ ٢٠٤ ٨٦٣	٢٩ ٨٠٥ ٥٣٤	مخصصات إنقضى الغرض منها
٢٩٥ ١٥٤	١٤٩ ٦٩٤	رد خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون
١٢٥ ٨٨٠	٢ ٣١٥ ١٤٧	أرباح رأسمالية
١ ٧١٧ ٣٣٤	٣ ١٩٦ ٢٧٣	أخرى
٤٠ ٣٤٣ ٢٣١	٤٨ ١٨٦ ٧٥١	

٥٢ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩ ٠٠٧	٤ ٩٨٤	مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٤ ٢٢٦ ٠٥٦	٤ ٩٤٩ ٦٧٧	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧ ٣٦٢ ٧٤٤	٦ ٧٩٥ ٩٧٨	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة
٧٤٨	٢٨٦	مصروفات بيع وتوزيع نشاط الاتصالات
١١ ٦١٨ ٥٥٥	١١ ٧٥٠ ٩٢٥	

٥٣ - مصروفات أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٩٣٤ ٦١٣	١٣ ١٢٦ ٠٣٩	مخصصات بخلاف الإهلاك
١٥٨ ٩٤٥	١ ٣٨٨ ٧٤٧	خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون
٧٠ ٣٧٠ ٠٣٠	٢١ ٤٤٢ ٥٦٨	خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول *
١٠ ٧٤٤ ٠٨٦	-	خسائر الانخفاض في قيمة العملاء
١٢ ٥٣٢	-	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٨٨ ٢٢٠ ٢٠٦	٣٥ ٩٥٧ ٣٥٤	

* تتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول فيما يلي: -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		خسائر الانخفاض المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية
-	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	(١٦)	خسائر الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	خسائر الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
-	٢٧٧ ٥٠٠	(١٣)	خسائر الانخفاض في قيمة مشتقات الأدوات المالية
-	١٧ ٧٤٩ ١٦٧		اجمالي خسائر الانخفاض المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية *
-	٣ ٠١٧ ١٤٢	(٢٨)	خسائر الانخفاض في قيمة أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٥ ٣٠٣ ٥٢٢	٦٧٦ ٢٥٩	(١٥)	خسائر الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة
٦٥ ٠٦٦ ٥٠٨	-	(١٤)	خسائر الانخفاض في قيمة أصول التقيب والتنمية
٧٠ ٣٧٠ ٠٣٠	٢١ ٤٤٢ ٥٦٨		

* خلال عام ٢٠١٢ قامت الشركة عن طريق شركتها التابعة IPIC Global والشركات التابعة لها بإقتناء ٩٩% من رأس مال شركة Magnolia Idaho Nitrogen (Southeast Idaho Energy سابقاً) بالولايات المتحدة الأمريكية بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي والتي تمتلك حقوق استغلال مياه بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي في تاريخ الإقتناء. وذلك بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho.

ووفقاً لاتفاق شراء الأسهم المبرم مع الطرف البائع يبلغ مقابل الشراء إجمالي مبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي يسدد علي النحو التالي: -

- مبلغ ٣ مليون دولار أمريكي بعد ٩١ يوم من تاريخ التعاقد (Closing payment).
- مبلغ ٧ مليون دولار أمريكي بعد ١٢ شهر من تاريخ الحصول على التمويل اللازم للمشروع (Financial close payment).
- مبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي بعد إنهاء المشروع (Completion payment).

وخلال عام ٢٠١٢ تم البدء في دراسة إنشاء مصنع إنتاج أسمدة نيتروجينية بالولايات المتحدة الأمريكية.

- كان المخطط للمشروع هو إنتاج ما يصل إلى ٢٢٠٠ طن يوميا من الأمونيا (Ammonia) التي سيتم ترقيتها إلى اليوريا (Urea) و يوريا نترات الأمونيوم (UAN) .
- تم توقيع عقود تطوير المشروع مع كل من شركة Bechtel مع UHDE ، وشركة KBR مع Kewit وبدأ العمل بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٤ .
- تم الحصول على الموافقات الحكومية الاساسية Air Permit ، Special Use Permit .
- تم البدء في مناقشة عقد الحصول على الغاز الطبيعي (Gas Supply Agreement) ، وعقد بيع المنتجات (TakeOff Agreement) .

بلغت إجمالي قيمة المدفوعات التي تم استثمارها في هذا المشروع مبلغ ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ دولار أمريكي وبلغ نصيب المجموعه من تلك المدفوعات مبلغ ١٦٧ ٧٤٩ ١٧ دولار أمريكي وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

وبتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة التابعة عدم الجدوى الاقتصادية لمشروع الأسمدة وعدم الاستمرار في إنفاق اية مبالغ إضافية بخلاف ما تم إنفاقه فعلاً وقدرة ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهرى في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الاستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك انخفاض في قيمة هذا الاستثمار .

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كإقتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الإقتناء لا يمثل نشاط بالإضافة إلي أن الشركة المقتناه لديها أصول محدودة ولم تقم بأية عمليات تشغيل أو إنتاج وتم إثبات تلك الأصول بقيمة المبلغ المدفوع ولم يتم إثبات المبالغ المتبقية لحين استيفاء شروط السداد الباقية وفقاً للعقد ولحين تحديد القيم العادلة لصادفي الأصول المقتناه لتوزيع تكلفة الإقتناء علي الأصول علي أساس القيمة العادلة النسبية كما تم إدراج الأصول والالتزامات ونتاج أعمال تلك الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالقوائم المالية المجمعة بناءً علي تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها بعد.

٥٤ - صافي التكاليف التمويلية

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨ ٠٥٢ ٣٨٤	١١ ٢٤١ ٤٤٤
٤ ٣٢٠ ٥٦٨	-
<u>١٢ ٣٧٢ ٩٥٢</u>	<u>١١ ٢٤١ ٤٤٤</u>
-	١ ٧٥٤ ٨٢٦
٣٣ ٥٣٤ ٧٨٤	٢٩ ٣٢٨ ٣٤٠
<u>٣٣ ٥٣٤ ٧٨٤</u>	<u>٣١ ٠٨٣ ١٦٦</u>
<u>(٢١ ١٦١ ٨٣٢)</u>	<u>(١٩ ٨٤١ ٧٢٢)</u>

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة
أرباح تقييم عملات أجنبية

تكاليف تمويلية

خسائر تقييم عملات أجنبية
مصروفات تمويلية

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥٥ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩.٠٠٠.١٢٢	١٦.٧١٥.١٥٠	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٢٠٠.٢٨٣)	٢.٣٢٣.٠٠٩	مصروف ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٢٨.٧٩٩.٨٣٩</u>	<u>١٩.٠٣٨.١٥٩</u>	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٤.٩٠٤.٦٠٢	٦٨.٠٠٥.٥٨٩	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الداخلية
%٢٥	%٢٥ : %٣٠	سعر الضريبة
<u>١٨.٧٢٦.١٥١</u>	<u>٢٠.٣٩٤.٥٩٥</u>	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٢٨.٧٥٣.٣٤٣	٥.٠٤٩.٠٣٥	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(١٣.٤٤١.٥٦٥)	(٢.٨٣٠.٩١٨)	الإعفاءات الضريبية
(٧٥٧.٩١٤)	(١.٩٣٨.٨٤٩)	تأثير المخصصات
(٢.٤٠٢.٢٥٩)	-	تأثير أسعار الضريبة والخسائر المحاسبية
(٢٠.٥١١)	(٢٠.٤٤٦)	الأرباح والخسائر الرأسمالية
(١.٩٥١.٧٦٧)	(١.٠٩٣.١٩٠)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(١.٠٥٦.٣٩٩)	(٦٣٠.١٧٦)	تأثير الخسائر الضريبية
-	١٠٨.١١٠	أخرى
<u>٢٨.٧٩٩.٨٣٩</u>	<u>١٩.٠٣٨.١٥٩</u>	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
<u>%٣٨.٤٤</u>	<u>٢٧,٩٩%</u>	سعر الضريبة الفعلي

٥٦ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس الربح المتعلق بالمساهمين البالغ ٤٤٨ ٤٣٥ ٤٢ دولار أمريكي (٢٠٣ ٢٨ ٧٢٠ دولار أمريكي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) وكذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ البالغة ٨١١ ١٥٨ ٨٦١ سهم (٦٢٢ ٢٩٤ ٨٣٩ سهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣) محسوبة كما يلي:-

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨.٧٢٠.٢٠٣	٤٢.٤٣٥.٤٤٨	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
٨٣٩.٢٩٤.٦٢٢	٨٧٠.٠٥٢.٨٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٣.٤٢</u>	<u>٤.٨٨</u>	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢	٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	٣١ ٠٠٨ ٧١٧	تأثير أسهم زيادة رأس المال
-	(٢٥٠ ٥٣٥)	تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)
٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢	٨٧٠ ٠٥٢ ٨٠٤	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

٥٧ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة القابضة

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٤ وافق مجلس إدارة الشركة القابضة على اقتراح تعديل النظام الأساسي للشركة بإضافة باب خاص بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة.

وبتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية، ووافقت على تعديل النظام الأساسي للشركة القابضة بإضافة باب خاص بنظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة، وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٥٠٦ / ٢ لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢٠١٤/٨/١٣ بتعديل النظام الأساسي للشركة.

وبتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٤ وافق مجلس إدارة الشركة القابضة على اقتراح تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة ودعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للموافقة على اقتراح تطبيق نظام الإثابة والتحفيز المقدم من مجلس إدارة الشركة.

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

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

وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة.

وسوف يتم تخصيص أسهم الإثابة خلال عام ٢٠١٥، وبناءً عليه لم يتم تحميل قائمة الدخل بأية أعباء خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٥٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة و شركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها و كذلك 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 الساندة في المعاملات الحرة وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي:-

- إستنجاز الشركة القابضة لجزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة شقيقة والتي تساهم فيها المجموعة بنسبة ٣٢,٠٢% من رأسمالها المصدر بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥، ٣١ يناير ٢٠١٧، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدى شركة الدلتا للتأمين.

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

٥٩ - الأدوات المالية

١٠٥٩ 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:

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٢٦ ٠٠٧ ٩٠٢	٧ ٣٥٦ ٦٣٧	(٢٠) مدينون آخرون - المستحق علي شركة سودابت ونائل بت
١٠ ٥٣٧ ٣٣٧	١١ ٠٣٢ ٨٦٥	(٢٠) مدينون آخرون - المستحق علي شركة كاربون هولدينج ليمتد
٣٦ ٢٥٧ ٤٢٨	٢١ ٢٩٧ ١٢٣	(١٢) المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتروول
١٤٠ ٨١٦ ٩٧١	٧٣ ٠٧٠ ٢٠٩	(٢٤) العملاء
١٠٨٦	-	المستحق على شركات تداول في الأوراق المالية
١٩٠ ٨٨٠ ٠٥٢	٣٧٢ ٥٣٣ ٦٠٢	(٢٢) النقدية وما في حكمها
٤٠٤ ٥٠٠ ٧٧٦	٤٨٥ ٢٩٠ ٤٣٦	

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

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٠ ٤٩٥ ١٣٥	٥٨ ٠٣٢ ٩٥٥	عملاء حكوميين
١٦١ ٦٢٣	١٠١ ١٣٩	عملاء تجزئة
٣١ ١٤٢ ١٤٧	٣٢ ٢٤٥ ٣٨١	عملاء مستهلك نهائي
٥ ٢٧٥ ٤٩٤	٣ ٩٨٧ ٨٥٧	عملاء تصدير
١٧٧ ٠٧٤ ٣٩٩	٩٤ ٣٦٧ ٣٣٢	

٢٠٥٩ خسائر الانخفاض في القيمة

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

٢٠١٣/١٢/٣١	الرصيد	٢٠١٤/١٢/٣١	الرصيد	
خسائر الانخفاض	دولار أمريكي	خسائر الانخفاض	دولار أمريكي	
-	٦ ١٨٧ ٦٧٨	-	١١ ٣١٦ ٤٠٧	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	١٢٤ ٠٠٣ ٢٥٥	-	٣ ٨٤٤ ٠٢٥	أرصدة عملاء مستحقة من صفر إلى ٣٠ يوم
-	٣٦ ٥٥٢ ٥٨١	-	٤٣ ٥٩٣ ٩٥٢	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٤ شهور
-	٢ ٧٧٢ ٥٣٣	-	٢٧ ٥٣٠ ١٢٥	أرصدة عملاء مستحقة من ٤ شهور إلى ١٢ شهر
٦١٠ ٠٨٣	٧ ٥٥٨ ٣٥٢	١ ١٥١ ٣٦٨	٨ ٠٨٢ ٨٢٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٦١٠ ٠٨٣	١٧٧ ٠٧٤ ٣٩٩	١ ١٥١ ٣٦٨	٩٤ ٣٦٧ ٣٣٢	

وتتعلق خسائر الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ البالغ البالغ قيمتها ١ ١٥١ ٣٦٨ دولار أمريكي

بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣-٥٩ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	سنة ٥-٢ دولار أمريكي	سنة ٢-١ دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
١ ٧٩٨ ٧٢٥	٢٧ ٧٩١ ١٨١	١٠٦ ٣٨٥ ٢٣٩	٧٩ ٠١٦ ٩٦٦	٥٤ ٢٢٠ ٦٧٠	٢٦٩ ٢١٢ ٧٨١	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٧٥ ٢٠٥	٥٩ ١٥٦ ٧٤٨	٨١ ١٣١ ٩٥٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	١٢ ٧٤١	٦ ٠٢٢ ٨٦٨	٥١ ٧٠٥ ٠٦٨	٥٧ ٧٤٠ ٦٧٧	موردون ومقاولي الباطن
-	-	٨ ٨١٣ ٠٢٩	١٦ ٨٥٠ ٢٧٦	٣٨ ٤٣٠ ٩٢٦	٦٤ ٠٩٤ ٢٣١	الهيئة المصرية العامة للبتترول
-	-	-	-	-	-	شركة سوجيليس إيجيبت- إلتزامات تأجير تمويلي
-	-	-	-	-	-	داننو شراء أصول ثابتة
-	-	-	١٧ ٠٢٢ ٠٩٣	٤٩ ١٢٨ ٨٣٠	٦٦ ١٦٠ ٩٢٣	سحب علي المكشوف
١ ٧٩٨ ٧٢٥	٣٥ ٧٩١ ١٨١	١٢٠ ٢١١ ٠٠٩	١٢٧ ٨٩٧ ٤٠٨	٢٥٢ ٦٤٢ ٢٤٢	٥٣٨ ٣٤٠ ٥٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	سنة ٥-٢ دولار أمريكي	سنة ٢-١ دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
-	١١١ ٥٥٥ ٦٣٢	٦٣ ٤٨٥ ٩٤٨	٤٧ ٣٨٤ ٨١٧	٢٩ ٧٧٨ ٥٩٦	٢٥٢ ٢٠٤ ٩٩٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
٣ ٣٨١ ١٨٧	٢ ٢٥٤ ١٢٤	٧ ٠٢١ ٣٢٦	٤ ٠٤٦ ١٢١	٨١ ٣٤٨ ٨٩٠	٩٨ ٠٥١ ٦٤٨	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	٢٦٠ ٩٨٣	-	١٠١ ٨٧٠ ٥٤٩	١٠٢ ١٣١ ٥٣٢	موردون ومقاولي الباطن
-	-	٤٠٠ ٢٨٥	-	٤٣ ٣٧٧ ٣٧٥	٤٣ ٧٧٧ ٦٦٠	الهيئة المصرية العامة للبتترول
-	-	-	١١٥ ٣٥١	١١٥ ٣٥٢	٢٣٠ ٧٠٣	شركة سوجيليس إيجيبت- إلتزامات تأجير تمويلي
-	-	-	٦٤ ٠٠٨	٦٤ ٠٠٩	١٢٨ ٠١٧	داننو شراء أصول ثابتة
-	-	-	-	٣٧ ٤٦٧	٣٧ ٤٦٧	أقساط ضريبة مبيعات مؤجلة
-	-	-	-	١٣٣ ٠٢٣ ١٠٥	١٣٣ ٠٢٣ ١٠٥	سحب علي المكشوف
٣ ٣٨١ ١٨٧	١١٣ ٨٠٩ ٧٥٦	٧١ ١٦٨ ٥٤٢	٥١ ٦١٠ ٢٩٧	٣٨٩ ٦١٥ ٣٤٣	٦٢٩ ٥٨٥ ١٢٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤-٥٩ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

جنية سوداني	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
١ ٩٣٩ ٤٥٠	١ ٨١٧	٢ ٤٨٦ ٩٣٨	-	٤٦٢ ٢٩٦ ٢٥٧	٣٠٥ ٧٥٤ ٥٠٠	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	-	٥٨٠ ٠٦٥ ١٤٤	٣٥ ٨٨٨ ٤٩١	مدينون
-	-	-	-	١٥٢ ٤٨٧ ٤٠٢	-	المستحق علي الهيئة المصرية العامة للبتترول
١١ ٨١٠ ٠٦٦	٥٨ ٠٢٠	٢٧٤ ٣٣٩	-	٣٢٣ ٧٢٧ ٧٥٣	٣١ ١٣٩ ٠٥١	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	-	(١٠٦)	-	(٤٠٠ ٧٤٥)	(٦٦ ١٠٤ ٨٦٦)	بنوك - سحب علي المكشوف
-	-	-	-	(٢٢٢ ٦٦٠ ٦١٣)	(٢٣٨ ١١٤ ٩٣٠)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	-	(٥١ ٧٢٨ ٣١٣)	(٧٣ ٩٠٧ ٣٢٨)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	-	(٣٤١ ٠٣٢ ١٧٥)	(٣١٨ ٠٤٥ ٤٨٣)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول
(١١ ٥٣٣ ٤٥٤)	-	(٦٩ ٨٥٢)	-	(٣٣ ٧٧٩ ٧٠٠)	(٥١ ١٢٧ ٤٢٤)	موردون تجاريون
-	(٢ ٤٨٠)	(٢٣ ١٣٠)	(١٠٦ ٨٤٣)	(٧٨٠ ٧٠٤ ٨٨٦)	(٢٩ ٤٤١ ٤٥٨)	دائنون
-	-	-	-	(٧ ١٣٢ ٠١٤)	(١٢ ٧٤١)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢ ٢١٦ ٠٦٢	٥٧ ٣٥٧	٢ ٦٦٨ ١٨٩	(١٠٦ ٨٤٣)	٨١ ١٣٨ ١١٠	(٤٠٣ ٩٧٢ ١٨٨)	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

جنية سوداني	جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٨٢٤ ٠٤١	٦٠٣	٣ ١٤٩ ٠٤٦	(٢)	٢٨٨ ٩١٦ ٦٥٢	١٤٧ ٢٠٣ ٢٤٥	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	١٧٣ ٩٣٢	-	٢٩٧ ٣٢٢ ٨٦٥	٤٧ ٦٨٦ ٢٠٣	مدينون
-	-	-	-	٢٥٣ ٠٤٤ ٨٠٦	(٩٩ ٥٨٤)	المستحق علي الهيئة المصرية العامة للبتترول
٦ ٥٦٧ ٣٠٨	-	١ ٣٦٠ ١٣٩	-	٢٨٧ ١٤٨ ٥٤٠	١٠٢ ٤٤١ ٦٦٤	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	-	(٥٩)	-	(٢١ ٨٩٧)	(١٣٣ ٠١٩ ٩١٦)	بنوك - سحب علي المكشوف
(٢٣٩ ٥٣٤)	-	-	-	(١٤٩ ٤٨٩ ٢٣٠)	(٢٣٠ ٦٨٤ ٦٣٢)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	-	(٢١٦ ٠٥٨ ٥٠٣)	(٦٧ ٠٠٨ ٧٦٠)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	-	(٢٩٦ ٨٠٦ ٨٣٠)	٢٤ ٥٨٧ ٣٥٤	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول
(١٣ ٤٤٦ ٠٦٢)	(٢٨ ١٦٠)	(٦٣ ٨٦٦)	-	(٧٠ ٦٩٧ ٠٠٣)	(٨١ ٠٦٤ ٤٦٦)	موردون تجاريون
-	-	(٤٤٦ ٣٩٨)	(٩٩ ٦٧٤)	(٣٨٢ ٦٤٢ ٦٤١)	(٩٥ ٩٥٠ ١٤٦)	دائنون
-	-	-	-	(١٠ ٨٥٦ ٧٥٦)	(٥ ٢٢٥ ٥٧٣)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
(٦ ٢٩٤ ٢٤٧)	(٢٧ ٥٥٧)	٤ ١٧٢ ٧٩٤	(٩٩ ٦٧٦)	(١٣٩ ٩٩٧)	(٢٩١ ١٣٤ ٦١١)	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام:-

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف		سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
جنية مصري	٧,٠٦	٦,٨١	٧,١٦	٦,٩٦
دينار كويتي	٠,٢٩٣٣	٠,٢٨٣٨	٠,٢٩٣٣	٠,٢٨٢٥٥
يورو	٠,٨٢٢٧	٠,٧٤٣٢٢	٠,٨٢٢٧	٠,٧٢٦٣٣
جنية إسترليني	٠,٦٤٠٦	٠,٦٢٢٦٩	٠,٦٤٠٦	٠,٦٠٦٣٨
جنية سوداني	٦,٣١٩	٥,٩	٦,٣١٩	٥,٧

٥-٥٩ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في		أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	
٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٣	٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٩٩٦٢٥٩١	٦٧٤٣٦٨٨	١٩٩٦٢٥٩١	٦٧٤٣٦٨٨
٣٣٠٢٩٤٠٥٠	٣٤٣٦٠١٠٤٦	٣٣٠٢٩٤٠٥٠	٣٤٣٦٠١٠٤٦
٣٣٠٢٩٤٠٥٠	٣٤٣٦٠١٠٤٦	٣٣٠٢٩٤٠٥٠	٣٤٣٦٠١٠٤٦

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 التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ليس له تأثير على قائمة الدخل الشامل المجمعة.

٦-٥٩ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

٢٠١٣/١٢/٣١		٢٠١٤/١٢/٣١		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٢٧٠٣٧٣٢	١٦٢٧٠٣٧٣٢	١٤٠٠٤٨٨٣٣	١٤٠٠٤٨٨٣٣	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٢٥٧٤٢٨	٣٦٢٥٧٤٢٨	٢١٢٩٧١٢٣	٢١٢٩٧١٢٣	المستحق علي الهيئة المصرية العامة للبتترول
١١٢٠٧٠٥٨٠	١١٢٠٧٠٥٨٠	١٢٠٨٣٠٨١٤	١٢٠٨٣٠٨١٤	مدينون
١٩١١٤٦٤٣٨	١٩١١٤٦٤٣٨	٣٧٢٦٧٥٣٥٧	٣٧٢٦٧٥٣٥٧	نقدية وما في حكمها
٣١٥٧٨٢٢٧٧	٣١٥٧٨٢٢٧٧	٢٠٤٧٢٢١٤٧	٢٠٤٧٢٢١٤٧	إستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
١٤٥٢٢٨٦٢٤	١٤٥٢٢٨٦٢٤	٧٩٥٢١٤٧٤	٧٩٥٢١٤٧٤	عملاء تجاريون
(٢٥٢٢٠٤٩٩٣)	(٢٥٢٢٠٤٩٩٣)	(٢٦٩٢١٢٧٨١)	(٢٦٩٢١٢٧٨١)	قروض بنكية بضمان
(٩٨٠٥١٦٤٨)	(٩٨٠٥١٦٤٨)	(٨١١٣١٩٥٣)	(٨١١٣١٩٥٣)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
(١٠٢١٣١٥٣٢)	(١٠٢١٣١٥٣٢)	(٥٧٧٤٠٦٧٧)	(٥٧٧٤٠٦٧٧)	موردون ومقاولي الباطن
(١٨٠٥٧٣٠٥)	(١٨٠٥٧٣٠٥)	(٤٨٧٦٣٢٩٠)	(٤٨٧٦٣٢٩٠)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول
(٢١٥٤٨٨٩٧٧)	(٢١٥٤٨٨٩٧٧)	(١٩٧٩٣٤٩٥٤)	(١٩٧٩٣٤٩٥٤)	داننون
(١٣٣٠٢٣١٠٥)	(١٣٣٠٢٣١٠٥)	(٦٦١٦٠٩٢٣)	(٦٦١٦٠٩٢٣)	بنوك - سحب علي المكشوف
(٦٧٨٥٤٥٢)	(٦٧٨٥٤٥٢)	(١٠٠٨٨٣٢)	(١٠٠٨٨٣٢)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٣٧٤٤٦٠٦٧	١٣٧٤٤٦٠٦٧	٢١٧١٤٢٣٣٨	٢١٧١٤٢٣٣٨	

تم الإفصاح عن أساس تحديد القيمة العادلة في إيضاح رقم (٦) أعلاه.

٦٠- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٥٩ ٠١٠ ٩ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٣: مبلغ ٤٤٤ ١٢٠ ٣٢ دولار أمريكي).

٦١- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغ إجماليها ١٩,٧١٧ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٣: مبلغ ١٨,٠٤٥ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي:-

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٦٧٢ ٨٧٩ ٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٣: مبلغ ٧٧٩ ٣٧٤ ٣ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح غير بمبلغ ٣٢٠ ٨٣٨ ١٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٣: مبلغ ٣٨٤ ٦٧٠ ١٤ دولار أمريكي).

٦٢- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الأستثمار 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 .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥. ولم تطلب الشركة للفحص حتي تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:-

• فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.

• فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.

ونظراً لعدم صدور اللائحة التنفيذية للقانون، وما قد ينتج من خلاف في تفسير موادته فقد تم تحديد نتائج وقيم تلك التعديلات في ضوء تفسير إدارة الشركة لتطبيق مواد القانون، وقد تختلف تلك النتائج والقيم عند صدور اللائحة التنفيذية للقانون.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.

- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

- جاري فحص عام ٢٠٠٧/٢٠١٠.

ضريبة الدمغة

تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.

الضريبة العقارية

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٩ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته ولم يتم معاينة العقارات المملوكة للمجموعة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٦٣ - أرقام المقارنة

- تم تعديل أرقام المقارنة للميزانية المجمعة وقائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وقائمة الدخل المجمعة وفقاً لما هو وارد بالايضاح رقم (٤٢) أعلاه وفيما يلي أهم البنود التي تم تعديلها: -

الميزانية المجمعة	دولار أمريكي
تخفيض القيمة الدفترية لأصول التتقيب والتتمية	٦٥ ٠٦٦ ٥٠٩
تخفيض رصيد العملاء	١٠ ٦٣٩ ٨٣٨
زيادة رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٨ ٢٢٦ ٠٤٦
الزيادة في رصيد دائنون وأرصدة دائنة - مصروفات مستحقة	٢ ٣١٠ ٩٤٤
النقص في رصيد دائنون وأرصدة دائنة - ضريبة أرباح شركات الأموال	٥٧١ ٤٨٥
تخفيض رصيد مدينون وأرصدة مدينة	٨ ٦١٠ ٩٥٨
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٧٠٤ ٦٦٨
تخفيض رصيد تسويات ترجمة القوائم المالية المتراكمة	٤ ٥٢٨ ٨٠٤
تخفيض رصيد صافي ربح عام ٢٠١٣ لمساهمي الشركة	٤٢ ٦٥٦ ١١٤
تخفيض رصيد حقوق الأقلية	٤٨ ٤٥٠ ٨٣٢

قائمة الدخل المجمعة

الزيادة في إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية والبتترول	٥٣٩ ٦٨٣
الزيادة في خسائر الانخفاض في قيمة العملاء	١٠ ٧٤٤ ٠٨٦
الزيادة في تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية والبتترول	٨ ٦٦١ ٤٨٢
الزيادة في خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول	٦٥ ٠٦٦ ٥٠٨
الزيادة في مصروفات عمومية	٢ ٣١٠ ٩٤٤
النقص في مصروف الضريبة الداخلية	٥٧١ ٤٨٥
تخفيض رصيد صافي ربح عام ٢٠١٣ لمساهمي الشركة	٤٢ ٦٥٦ ١١٤
النقص في صافي ربح عام ٢٠١٣ لحقوق الأقلية	٤٣ ٠١٥ ٧٣٨

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

خسائر الانخفاض في قيمة الأصول	٦٥ ٠٦٦ ٥٠٨
خسائر الانخفاض في قيمة العملاء	١٠ ٧٤٤ ٠٨٦
التغير في عملاء تجاريون وأوراق قبض	(١٠٤ ٢٤٨)
التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٨ ٢٢٦ ٠٤٦
الزيادة في رصيد دائنون وأرصدة دائنة - مصروفات مستحقة	٢ ٣١٠ ٩٤٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض السنة المالية الحالية. وتتمثل بنود الميزانية المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب فيما يلي: -

الميزانية المجمعة	دولار أمريكي
زيادة القيمة الدفترية للأصول الثابتة	٦ ٤٣٨ ٢٠٠
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ	٤ ٩٧٣ ٦٥٦
زيادة رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٩ ٩٦٣
تخفيض رصيد أعمال تحت التنفيذ	١ ٤٦٤ ٢٤٨
زيادة رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٠ ٢٥٩