

الشركة الفايضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
تقرير مراقب الحسابات المستقل
على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
٣	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٢ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (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 المستقل على فحص القوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة/ الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون ضمانات وجوافز الاستثمار - ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المجمعة الدورية).

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الدورية"، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرتين (٣) و (٤) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الدورية بواسطة مراقب الحسابات المستقل للشركة". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

(٢) لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من أول يناير ٢٠١٨، وعليه فلم تتمكن من تحديد الأثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

(٣) تضمنت القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ القوائم المالية لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والتي تبلغ إجمالي قيمة أصولها ٩٤,١٨ مليون دولار أمريكي تقريباً والتزاماتها ٧٣,٦٢ مليون دولار أمريكي تقريباً وإجمالي إيراداتها ١٥,٣٩ مليون دولار أمريكي تقريباً وإجمالي مصروفاتها ١٢,٣٧ مليون دولار أمريكي تقريباً والتي تم تجميعها على أساس القوائم المالية المعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية وليس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هذا ولم تتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إذا ما تم إعداد القوائم المالية المذكورة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

(٤) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٨) من الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وعلى الرغم من نقل ملكية جزء من الأسهم المتبقية من نظام الإثابة للمستفيدين من النظام خلال شهر مارس ٢٠١٨ فلم توافقنا إدارة المجموعة بالمستندات المتعلقة بتخصيص ومنح أي من الأسهم المتبقية من نظام الإثابة والتحفيز، وعليه فلم تتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها على القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية المجمعة والتي كان من الممكن ان نكون على دراية بها اذا ما تم المحاسبة عن الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة عليها لشركة الدلتا للتأمين التي تم السيطرة عليها خلال الفترة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة المشار اليها بالفقرة رقم (٣) وإذا ما تم موافقتنا بالمستندات المشار اليها بالفقرة رقم (٤) وباستثناء ما جاء بالفقرتين (١) و (٢) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية الدورية " .

فقره لفت انتباه

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٥٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد المساهمين بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدى فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تري أوشن للطاقة سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز .

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٤ أغسطس ٢٠١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	١٤ ٢٧٣ ٢١٥	(١٠)	الأصول
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٢ ٣٠٨ ٧٨٧	(١١)	الأصول غير المتداولة
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٧٤ ٣٣٠ ٨٤٩	(١٢)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١٩ ٦٤١ ٥٣٠	(١٤)	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٧ ٧٤١ ٩١٢	٢٠٢ ٤٩٦ ٠٩٥	(١٥)	استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٥ ١٥٤ ٦٧	٤١ ٠٣٠ ٨٧٨	(١٦)	أصول التقريب والتنمية
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٤ ٩٠٥ ٧٦٧	(١٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	١١ ٦٩٢ ٣١٠	(١٩)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٥٧٦ ١٢٣	(٢٠)	شهرة
١١ ٧٢٧ ٩٢٢	٧ ٠٣٠ ٨٥٣	(٢١)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
٥٠٢ ٨٣٧ ٧٣٣	٥٥٨ ٢٨٦ ٤٠٧		استثمارات عقارية
			مدينون آخرون وأوراق قبض
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	(٢٣)	قندية بالبنوك والصندوق
١٢٧ ١٨٥ ٦٥٢	٦٨ ٢٠٠ ٧٣٥	(٢٤)	استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	(٢٤)	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	(٢٥)	عملاء تجاريون وأوراق قبض
٢٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	(١٠ - ١٣)	الهيئة المصرية العامة للبتترول
٢٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٤ ٠٩٤ ٨٧٢	(٢٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦١ ٥٥٨ ٠٥٣	(٢٧)	مخزون
٦ ٧١٨ ٢١٢	٢٦ ٠٩٩ ٠٥٣	(٢٨)	أعمال تحت التنفيذ
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	-	(٢٩)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٥٤٧ ٤٩٠ ٤٥٨	٥٥٧ ٤٢١ ٥٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١١٥ ٧٠٧ ٩٥١		إجمالي الأصول
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٠)	حقوق الملكية
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧٢٣	(٣١)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٣٢)	إحتياطي قانوني
٨ ٢٨٠ ٤٦٢	٨ ٢٨٠ ٤٦٢	(٣٣)	إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٥ ٢٩٦ ٠٣٤	(٣٤)	إحتياطي عام
٢٠ ٦٧٦ ٧٤٩	١٩٧ ٧٦٤ ١٥١	(٣٥)	إحتياطي القيمة العادلة
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣٥)	الأرباح المرحلة
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٥ ٩٤٤ ٤٥١)	(٣٦)	المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم
٤٦٥ ٧٦٣ ٤٢٧	٤٥٣ ٣٧١ ٦٤٦		تسويات ترجمة التوائم المالية للعمليات الأجنبية
-	(٢٢١ ٠٥٠)	(٣٧)	اسهم خزينة
٤٦٥ ٧٦٣ ٤٢٧	٤٥٣ ١٥٠ ٥٩٦		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بالشركة
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢١٨ ٦٨٨ ٠٦٥	(٣٨)	الحصص غير المسبورة
٦٧٦ ٥٦٤ ٣٧٨	٦٧١ ٨٣٨ ٦٦١		إجمالي حقوق الملكية
٢٢ ٠٥٦ ٩٩٥	٢٢ ٠١٢ ٤١١	(٤٠)	الالتزامات
٢٩٨ ٩٩٣	٨٨٧ ٨٩٣	(٤١)	الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦	(٢ - ١٣)	قروض وتسهيلات بنكية
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٤ ٦٩٤ ١٨٦	(٤٢)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٦٥ ٢٩٥ ١١٦	٦٣ ٨٢٤ ٣٨٦		الهيئة المصرية العامة للبتترول
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٣ ٢٠٦ ٦٠٣	١٧ ٣٢١ ٧٥٢	(٤٣)	الالتزامات المتداولة
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	١١٥ ٤١١ ٨٤٥	(٤٤)	مخصصات
١٢ ٥٠٧ ٧٦٦	٢٣ ١٠٦ ٥٠٠	(٤٥)	أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وبنوك - سحب على المكشوف
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١١ ٩٢٦ ٥٠٣	(٢ - ١٣)	موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠	(٤٦)	الهيئة المصرية العامة للبتترول
-	٦١ ٩٠٢ ٤٤١	(٤٧)	دائنو توزيعات
١٣٨ ٧٨٧ ٢٥٠	١٤٩ ٣٢٨ ٩١٣	(٤٨)	حقوق حملة الوثائق
٣٠٨ ٤٦٨ ٦٩٧	٣٨٠ ٠٤٤ ٩٠٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٣ ٧٦٣ ٨١٣	٤٤٣ ٨٦٩ ٢٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١١٥ ٧٠٧ ٩٥١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

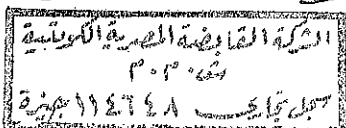
* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٢) تعتبر جزءاً متصلاً للتوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

المعز عادل العناني

مدحت حامد بنه



* تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص التوائم المالية المجمعة الدورية "مرفق" ...

KPMG "حازم حسن"

الشركة المقايضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الفترة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الفترة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		إيضاح	رقم
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٧٤ ٥٤٤ ٦٧٨	٧٧ ٨٧٨ ١١٢	٢٢٤ ٨٣٦ ٤٣٢	١١١ ٩٥٩ ٢٥٣	(٤٩)	إيرادات النشاط
(١٢٤ ٩٤٥ ٦٩٧)	(٥٩ ٠٦٢ ٢٠٨)	(١٥٦ ٦١٨ ٨٣٦)	(٧٩ ٩٧٠ ٩٣٨)	(٥٠)	تكاليف النشاط
٤٩ ٥٩٨ ٩٨١	١٨ ٨١٥ ٩٠٤	٦٨ ٢١٧ ٥٩٣	٣١ ٩٨٨ ٣١٥		مجموع الربح
٩ ٦٦١ ٦٤٢	٢ ٠٨٥ ٨٢٢	٨ ٦٤٧ ٥١٣	٣ ٨٧٥ ٠٨٠	(٥١)	إيرادات نشاط الاستثمارات
١٠ ٥٣٢ ٥٧٦	٦ ٣٢٢ ١٦٤	١٨ ٦٩٦ ٨٧٩	١٨ ٠٣٢ ٧٦١	(٥٢)	إيرادات أخرى
(١ ٦٠١ ٤٨٥)	(٧١٥ ٧٦٥)	(٢ ٤٩٣ ٤١٠)	(١ ١٤٧ ١٢٦)	(٥٣)	مصرفات بيع وتوزيع
(١٤ ٠٢٤ ٤٩٨)	(٦ ٠٣٦ ١٣٨)	(١٩ ٤٣٥ ٤٠٥)	(٩ ١٢٠ ٩١٠)		مصرفات صومية وإدارية
(١ ٨٦٣ ٧٠٠)	(٢٠٤ ٥٠٧)	(١٤ ٣٤٢ ٥٤٦)	(١٣ ٧٣١ ٨٦٣)	(٥٤)	مصرفات أخرى
٥١ ٧٧٤ ٥٦٦	٢٠ ٣٠٧ ٥٢٠	٥٩ ٢٩٠ ٦٢٤	٢٩ ٨٩٦ ١٧٧		أرباح النشاط
١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	٥ ٩٦٧ ٨٢٨	١٤ ٨٣٠ ٧٧٣	٦ ٩٧٤ ١٤٤	(٥٥)	إيرادات تمويلية
(٧ ٢٨٨ ٤٢٨)	(٣ ٠٢٥ ١٣٨)	(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	(٣ ٦٦٦ ٠٩٠)	(٥٥)	تكاليف تمويلية
٥ ٢١٨ ٣١٨	٢ ٩٤٢ ٢٩٠	٨ ٤٧٩ ٧٠٧	٣ ٣٥٨ ٠٥٤		صافي الإيرادات التمويلية
(١ ٢٠٦ ٦٩٥)	(٨٧٦ ٣٥٣)	١ ٣٥١ ٠١٢	٢٢٢ ٣٦١		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٥٥ ٨٠٩ ١٣٩	٢٢ ٣٧٣ ٨٥٧	٦٩ ١٢١ ٣٤٣	٣٣ ٤٧٨ ٥٩٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
(١٢ ١٦٦ ٤٦٤)	(٥ ٠٣٥ ٠٥٢)	(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	(٥ ٨١٣ ٥٤٦)	(٥٦)	مصرف ضريبة الدخل
٤٣ ٦٣٦ ٦٧٥	١٧ ٣٣٨ ٨٠٥	٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	٢٧ ٦٦٥ ٠٤٦		صافي ربح للفترة
					الدخل الشامل الأخر
٤ ٤١٤ ٧٧٧	(٤ ٩٤٢ ٤٦٥)	١ ٤٢٤ ٢٧٦	(٢٩٠ ٤١٥)	(٦٤)	صافي للتغير في القيمة العادلة للأصول المالية النوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧ ٢٥٦ ٣٢٤	(١ ١٦ ٧١٤)	(٥ ٤٦٧ ٨٧٥)	(٣ ٩٧٤ ٠٤٢)	(٦٦)	تصويبات ترجمة القوائم المالية للمعلومات الأجنبية
١٦ ٦٧١ ١١١	(٥ ٠٦٠ ١٧٩)	(٣ ٩٧٣ ٥٩٩)	(٤ ٢٦٤ ٤٥٧)		الدخل الشامل للفترة
٥٥ ٣٠٧ ٧٨٦	١٢ ٢٧٨ ٦٢٦	٥٢ ٤٥٩ ٩٥٤	٢٣ ٤٠٠ ٥٨٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					صافي ربح الفترة للآتي:
٣٥ ٥٣٢ ٦١٥	١٢ ٧٥٢ ٨٢٤	٤٣ ٠٤٢ ٢١٤	٢٠ ٧٣٢ ٣٨٠		ملاك الشركة القائمة
٨ ١١٣ ٠٦٠	٣ ٥٨٤ ٩٨١	١٣ ٣٩١ ٣٢٩	٦ ٩٣٢ ٦٦٦	(٦٨)	الحصص غير المسيطرة
٤٣ ٦٣٦ ٦٧٥	١٧ ٣٣٨ ٨٠٥	٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	٢٧ ٦٦٥ ٠٤٦		صافي ربح للفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على:
٤٦ ١١٦ ٣٧٣	٩ ٤٠٧ ٢٤٩	٣٨ ٥٢٢ ٢٧٢	١٧ ٣٥٨ ٥٢٩		ملاك الشركة القائمة
٩ ١٦١ ٤١٣	٢ ٨٧١ ٣٨٠	١٣ ٩٢٧ ٦٨٢	٦ ٠٤٢ ٠٦٠		الحصص غير المسيطرة
٥٥ ٣٠٧ ٧٨٦	١٢ ٢٧٨ ٦٢٦	٥٢ ٤٥٩ ٩٥٤	٢٣ ٤٠٠ ٥٨٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٥٦	١,٢٨	٤,٢٨	٢,٠٦	(٥٧)	نصيب المسهم في الأرباح (سنت أمريكي / للمسهم)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات (٥) إلى (٦٢) تعتبر جزءاً متكاملاً 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠ دولار أمريكي	الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم
٥٥ ٨٠٦ ١٣٩	٦٩ ١٢١ ٢٤٢	
١٣ ٥٥٢ ٢٨٨	١٣ ٧٦٠ ٨٦٩	
-	٥ ٧٠٢ ٥٦٦	(١٤)
١ ٢٠٦ ٦٩٥	(١ ٢٥١ ٠١٢)	(١٠)
(٢٢٢ ٧٨٠)	(٧٤ ٥٦٢)	(٥١)
٦ ١٤٣ ٧٢١	٦ ٣٥١ ٠٦٦	(٥٥)
(١٢ ٥٠٦ ٧٤٦)	(١٤ ٣٢٤ ٢٨٨)	(٥٥)
(٩٩٨ ٢٠٤)	(٨٦ ٣٧٣)	(٥٢)
(١٠ ٦٠٣)	(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(٤٣)
١ ٨٥٨ ١٦٩	٣ ١٦ ٨٧٢	(٤٣)
(٥ ١٣٢ ٢٠٠)	-	(٥٢)
٥ ٥٣١	٢ ١٧ ٩٩٩	(٥٤)
-	١٣ ٨٠٧ ٦٧٤	(٥٤)
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٥٢)
٥٦ ٦٥٢ ٠١٠	٧٦ ١٩٠ ٨٨١	
٢ ٣٢٩ ٢٥٤	٤ ١٨٦ ٣٣٦	
(٢٣ ٠٣٩ ٨٩٦)	(٩ ٢٨١ ٣١٦)	
(٦ ٤٢٩ ٧٦٢)	(٧ ١٣٩ ٣٢٧)	
(٥ ٨١٠ ١٢٩)	١ ٥٢ ١٠٤	
٢ ٦٥١ ٦٣٧	(١٩ ٣٨٠ ٨٤١)	
١ ٣٥٧ ٩٥٢	٩ ٩٤٢ ٠١٤	
٤٠ ٥٧١ ١٤٨	٥ ٨٦٠ ٠٧٥	
-	٤٣٢ ٠٣٧	
١٥ ٤١٧	(١٤ ٣٧٨ ٥١٢)	
٩٣ ٦٠٨ ٠٣٩	٢ ٢٦٠ ٦٣٥	(٢٣)
(٢٢٩ ٨٥٢)	(٢٨ ٨١٤)	(٤٣)
(٦ ١٤٦ ٥٠٥)	(٦ ٣٥١ ٠٦٦)	
-	(١ ٠٩٦ ٠٧٧)	
١٥٥ ٥١٩ ٣٢٣	٤١ ٢٦٨ ١٢٩	
١٢ ٨١٠ ٠٤٤	١٤ ٢٨٥ ١٠٣	
(٨ ٧٢٠ ١٨٨)	(١٨ ١١٣ ٥٠٥)	
-	(٧٥٢ ٥٨٨)	
١٥	١٠ ٦ ٩٢٦	
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	
(٨٢٨ ٧٣٧)	٩٤١ ٧١٦	
١٤ ٥٧٦ ٥٢٢	-	
(١٤ ٧٢٢ ٢٢١)	(٢ ١٨٣ ٢٢٣)	
(١١ ٥٤٤ ٣٢١)	(٢٧ ٢٢٨ ٠٧٧)	
١٨ ٢٥٥ ١٥٢	٩٣ ٧١٣ ٨٣٧	
(١٦ ٥٤٢ ٨٨٠)	(٢ ٥٨ ٥٢٩)	
٧ ٧٩٤ ٣٤٣	-	
٥٠ ٤٧ ٧٢٩	٦٠ ٥١١ ٦٦٠	
(٩ ٩٩٢ ٠٦٧)	-	
١ ٦٦٤ ٣٥٦	٣١ ١٤٥ ٤١٧	
٣٨ ٧٩٢ ١٢٨	٧٥ ١٤٧ ٩٤٣	
(٣٩ ٦٣١ ٢٢٩)	(٨٩ ١١٦ ٩٠١)	
١١ ٠٨٥	-	
(٤ ٢٦٢ ٣٦٩)	-	
(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)	(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)	
(١٢ ٦٩٨ ٣٩٤)	(٦ ٢٨٠ ٣٨١)	
(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)	(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)	
(٨٣ ٨٤٢ ٣٠٦)	(٥٦ ٦٤٢ ٨١٩)	
١١ ٧٣٥ ١٧٠	(٣ ٤٣٤ ٣٠٧)	
٨٨ ٤٥٩ ٩٠٦	٤١ ٧٠٢ ٦١٣	
١٠٣ ٦٨٢ ٤٣٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	
١٩٢ ١٤٢ ٣٣٤	٢٦٦ ٢٢٣ ٥٦٦	(٢٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية		
تسويات لـ:		
إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير ملموسة الأخرى		
إهلاك أصول التقييم والتنمية		
نصيب الشركة في أرباح (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		
نتائج إعادة تقييم محفظة الاستثمارات بغرض المتاجرة		
مصرفوات تمويلية		
فوائد دائنة		
أرباح رأسمالية		
مخصصات انتفى الغرض منها		
مخصصات بخلاف الإهلاك		
رد خسائر الإضمحلال في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
خسائر الإضمحلال في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى		
خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات		
رد خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول الغير ملموسة		
التغير في:		
أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		
عملاء تجاريون وأوراق قبض		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
المخزون		
أعمال تحت التنفيذ		
موردون ومقاولي الباطن		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
حقوق حملة الوثائق		
الهيئة المصرية العامة للبتترول		
ودائع لأجل		
المستخدم من المخصصات		
مصرفوات تمويلية مدفوعة		
صافي التغير في أصول الشركة المقتناه		
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
فوائد محصلة		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		
مدفوعات لأصول التقييم والتنمية		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
متحصلات من بيع أصول غير ملموسة		
المحصل من (المسند الي) الهيئة المصرية العامة للبتترول		
مقبوضات من بيع أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
مدفوعات لشراء أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
مدفوعات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق		
متحصلات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق		
مدفوعات لاستثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور		
متحصلات من استثمارات في أدون خزانة أكثر من ثلاث شهور		
صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
سداد قروض طويلة الأجل		
متحصلات قروض طويلة الأجل		
متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل		
سداد قروض و تسهيلات بنكية قصيرة الأجل		
المحصل من بنوك - سحب علي المكشوف		
المسند من بنوك - سحب علي المكشوف		
مدفوعات لشراء حقوق الحصص غير المسيطرة		
الحصص غير المسيطرة		
توزيعات مدفوعة		
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		
فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٢) 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم 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 للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتر وكيمائيات والأسمدة والغاز الطبيعي ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري (إيضاح رقم ١-٤-١).

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 المحاسبة عن الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء والمحاسبة عن الأدوات المالية بالإضافة إلى 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 الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ والتي 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).
- هذه هي أول قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) " الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء " والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بها . وقد تم تحديد التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (٤) أدناه.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠١٨.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:-
• المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
• الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
• الأصول المالية الميوبة 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 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 والالتزامات والإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل 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 وقد 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

- أن الحكم الشخصي الهام المستخدم بواسطة الإدارة عن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات المتعلقة بتقديرات عدم التأكد هي ذاتها المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المالية الماضية باستثناء الحكم الشخصي الهام الجديد والمصادر الرئيسية الخاصة بتقديرات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والتي تم توضيحها بالإيضاح رقم (٤) أدناه.

هـ- قياس القيمة العادلة

لدي المجموعة اطار محاسبي رقابي تم وضعه بشأن قياس القيم العادلة ويتضمن ذلك فريق تقييم لدية المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيمة العادلة بما فيها القيم العادلة ذو المستوي رقم (٣) ويقوم بالتقرير مباشرة لرئيس القطاع المالي.

يقوم فريق التقييم بالمراجعة بصورة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة وتسويات التقييم في حالة استخدام معلومات من الطرف الخارجي مثل أسعار السمسار او تسعير الخدمات لقياس القيم العادلة وبعد ذلك يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لتدعيم الاستنتاج الخاص بأثر هذه التقييمات يستوفي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما فيها المستوي داخل تسلسل القيم العادلة الذي فيه يتعين تبويب التقييمات.

يتم إصدار تقارير المشاكل التقييم الهامة الي لجنة المراجعة الداخلية للمجموعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً.

يتم تبويب القيم العادلة داخل مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً علي المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :-

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام مبنية علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لاصل أو التزام من المحتمل أن يتم تبويبها في مستويات مختلفة لتسلسل القيمة العادلة حينئذ فإن قياس القيم العادلة يتم تبويبه بالكامل في نفس المستوي لتسلسل القيمة العادلة مثل مدخلات المستوي الأقل الذي يكون هام بالنسبة لكامل القياس.
- تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- مزيد من المعلومات عن الافتراضات المستخدمة في قياس القيم العادلة أنظر إيضاح رقم (٤) أدناه.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما عدا ما سيتم مناقشته أدناه فإن السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة :-

أ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود المبرمه مع العملاء"

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) اطار شامل لتحديد ما اذا كان يتم الاعتراف بالإيراد ومبلغه وتوقيتته ويستبدل هذا المعيار الارشاد الحالي للاعتراف بالإيراد متضمنا معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الانشاء" والتفسير الدولي الصادر من اللجنة معايير المحاسبة الدولية رقم (١٣) "برامج ولاء العملاء".

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) ، ولا يوجد أية تأثير من تطبيق هذا المعيار علي أرصدة الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة في أول يناير ٢٠١٨.

ب- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

نشر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ليستبدل الارشاد الحالي في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ارشاد معدل بشأن تبويب وقياس الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الائتمان المتوقعة لاحتمال الاضمحلال الخاص بالأصول المالية ومتطلبات عامة جديدة لمحاسبة التغطية . ويقوم المعيار أيضا بترحيل الارشاد الخاص بالاعتراف والاستبعاد الخاص بالادوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) خاصة فيما يتعلق بقياس واثبات خسائر الائتمان المتوقعة وكذا الإفصاحات المرتبطة بالأدوات المالية.

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.

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 تقتنى 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. وعندما 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 من صفر و لا يتم الاستمرار 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 المقننة أو الالتزامات المتكبدة بصورة مشتركة بالنسبة إلى العملية المشتركة.
- المشروع المشترك : عندما يكون للمجموعة الحق فقط في صافي أصول الاتفاقيات ويتم المحاسبة عن حصتها باستخدام طريقة حقوق الملكية مثلما هو مطبق للشركات الشقيقة أنظر إيضاح رقم (٢-١-٤) أعلاه

٤-١-٤ المعاملات المستبعدة عند التجميع

تم إستبعاد كافة الأرصدة المتبادلة وأيه أرباح وخسائر أو إيرادات ومصروفات 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 والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة. 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 بأثبات الأصول الماليه مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

يتم قياس الأصول الماليه مبدئياً بالقيمة العادله . في حاله عدم قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخساره فان القياس المبدئي يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشرة باقتناء أو انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الأصول الماليه لاحقاً أما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الاصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعلية و بعد خصم اى خسائر انخفاض في قيمة الأصول اذا كان :-

- يتم الاحتفاظ بالاصل من خلال نموذج نشاط بهدف الاحتفاظ بالاصول لكي يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الاصل والفائده.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادله

الأصول المالية بخلاف تلك المبنوية كاصول ماليه مثبتة بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادله مع إثبات كفه التغيرات في القيمة العادله كربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة . و بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجره قد تختار المجموعه عند الأثبات المبدئي ان تعرض الأرباح أو الخسائر في الدخل الشامل الأخر. و بالنسبة للادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر فلا يتم اعاده تبويب الأرباح أو الخسائر مطلقاً بقائمه الدخل الشامل الأخر و لا يتم اثبات ايه خسائر انخفاض في قيمتها بقائمه الدخل . و يتم اثبات توزيعات الأرباح المحققه من تلك الاستثمارات بقائمه الدخل الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفه الاستثمارات.

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه بأثبات 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 العادله ناقصاً تكاليف المعامله المرتبطة بها. وتقوم المجموعه بقياس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعلية.

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك (٤-٤-ج) و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (٤-١٧-٤).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها و إعادة 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 الاقتناء

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 أراضي
٥٠	مباني مقر الشركة القابضة
٢٠ - ٥٦	مباني وإنشاءات
٢٠ - ٣	آلات ومعدات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
١٠ - ٤	وسائل نقل وإنتقال
١٠ - ٢	أثاث ومعدات مكتبية
٣ - ٦,٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
٦,٦٧ - ٤	أجهزة تكييف
٥	عدد وأدوات
	تحسينات في أماكن مستأجرة

علي مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل

- 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 من المشروع.

المشروعات تحت التنفيذ

٥-٤ يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. 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.

الأصول غير الملموسة

الشهرة

٦-٤ 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.

الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

٢-٦-٤ 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 الأولى

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإلتئام المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول (إيضاح ٤ - ١٧ - ب).

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك 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 اختبار الانخفاض في قيمة الأصول بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية للأصول غير الملموسة. هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للإستخدام. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٤ إلى ١٥ سنة.

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم استهلاك 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 استهلاك تكلفة الأصول الأخرى بطريقة القسط الثابت وعلى مدار ١٥ عام وذلك بدءاً من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة.

الاستثمارات العقارية

٧-٤

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

التأجير التمويلي

٨-٤

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي و التي 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 للسياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة الشركة على أصولها الثابتة. يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي بين فوائد التأجير التمويلي و إلتزامات التأجير التمويلي القائمة ويتم تحميل فوائد التأجير التمويلي على فترة العقد لتحقيق ثبات في معدل الفائدة على الرصيد المتبقي من إلتزامات التأجير التمويلي.

المخزون

٩-٤

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

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

- إنتاج غير تام

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

- إنتاج تام

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

الأعمال تحت التنفيذ

١٠-٤

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

١١-٤ العقود تحت التنفيذ

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

١٢-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ 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 والتزامات 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 كاحتفظ بها للبيع وكذلك الأرباح والخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس. لا يتم إثبات الأرباح التي تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

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 الاضمحلال في قيمة الأصول (١٧-٤-أ).

١٤-٤ مدينو عمليات التأمين

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

١٥-٤ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

١٦-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٤ اضمحلال الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي اضمحل 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 اضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار اضمحلال 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 اضمحلال 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 للاضمحلال. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر علي اضمحلال 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.

١٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام 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.

مخصص ضمان أعمال

يتم إثبات مخصص الضمان عندما يتم بيع المنتج أو أداء الخدمة. يتم احتساب المخصص بناء على بيانات الضمان التاريخية وترجيح لكافة النتائج المتوقعة قياساً بالاحتمالات المتعلقة بها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الإحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .
يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن $(100\% \times 50\%)$ من معدل الخسائر الفعلي عن السنة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة 25% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة ألا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

١٩-٤ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٢٠-٤ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

٢١-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٢-٤ 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 الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٣-٤ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح الاسهم والقيمة التي يتحملها المستفيد من نظام إثابة وتحفيز المديرين والعاملين كمصرفوف بقائمة الربح والخسارة وذلك على مدار الفترة التي يصبح فيها للمستفيدين حق غير مشروط في تلك الاسهم ويتم مراجعة عدد المستفيدين المتوقعين من النظام ومدى استفادة كلا منهم في تاريخ القوائم المالية المجمعة وجراء التغييرات اللازمة على قيمة المصرفوف لتعكس أفضل تقدير ويتم ادراج المقابل في حساب مجنب لنظام الاثابة ضمن حقوق الملكية.

٢٤-٤ 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 الإعراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

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

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

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

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

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

ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

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

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

يتم إثبات المبيعات عند التسليم للعملاء كما يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به. وتتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاول بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقاول 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 المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاول والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاول بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ . وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

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

ز- إيرادات نشاط التأمين

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

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

صافي الدخل من الاستثمارات

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

إيراد الفوائد

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

إيراد العمولة

ي- يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند استحقاقها.

التوزيعات

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

٢٥-٤ 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 على 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 ويساهم العاملون 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 لدى احدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

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

تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

يتم استخدام طريقة إلتزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض القوائم المالية والمبالغ 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.

٥- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

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

٥- توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

٥- تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

٤- ٢٦- 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 لتحويلها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تحويل أرقام المقارنة لقائمة الدخل بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية الفترة المقارنة.

٤- ٢٧- 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.

٤- ٢٨- التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بالأنشطة التجارية و التي قد يتم من خلاله تحقيق إيرادات وتكبد 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 أداؤه و الذي يتوافر له معلومات مالية منفصلة.

٥- معايير المحاسبة التي صدرت ولم يسرى تطبيقها بعد

هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٨ و مسموح التطبيق المبكر لها إلا انه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة:-

التأثير المحتمل علي القوائم المالية المجمعة	ملخص لاهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). وليس من المحتمل أن يكون له تأثير هام علي القوائم المالية المجمعة عند تطبيقه.	يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج وحيد لعقد الإيجار بالميزانية للمستأجرين يقوم المستأجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام الإيجار الذي يمثل التزاماته في سداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار صغيرة القيمة لبعض الأصول. تظل المحاسبة من وجهة نظر المؤجر مماثلة للمعيار الدولي اي يستمر المؤجر في تبويب عقود الإيجار كمعقد تاجير تمويلي أو تشغيلي.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"
	يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) الأرشاد الخاص بعقود الإيجار بما فيها معيار المحاسبة الدولية رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة معايير المحاسبة الدولية رقم (٤) تحديد ما إذا كان الاتفاق يتضمن عقد إيجار وكذلك التفسير رقم (١٥) "عقود الإيجار المستقبلية - حوافز" والتفسير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار".	
	يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية علي السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر له. بالنسبة للشركات التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود المبرمه مع العملاء"	

بالإضافة الى ذلك هناك معايير جديدة او تعديلات علي المعايير ليس من المتوقع ان يكون لها تأثير هام على المجموعة عند تطبيقها.

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 بالافتراضات 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 المبوبة 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- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

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

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

- تأمينات الأشخاص بكافة صورته.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A لل عقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير .

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية

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

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

ان المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة كما يلي

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

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

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

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

٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإلتزام
- خطر السيولة
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس 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 المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

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

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.

١-٨ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. حوالي ٥% من مبيعات المجموعة تتم إلى عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية. وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء. وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديراً للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

٢-٨ خطر السيولة

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

* مبلغ ٢٤٥,٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٩,٧٥% و ٢٠,١%.

* مبلغ ٤٦٠,١٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٥,٧٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٧,٨٨ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٢٨٥,٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٥,٩٦ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٧,٥% إلى ٤% علاوة على سعر الكوريدور و ٦% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

٣-٨ خطر السوق

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

٤-٨ خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملة 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 تحوطاً اقتصادياً 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.

٥-٨ خطر سعر الفائدة

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

٦-٨ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وترقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.
وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

٧-٨ إدارة رأس المال

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

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

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

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

٩- التقارير القطاعية

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع الغاز.

- قطاع الأسمدة و الكيماويات والبلاستيك.

- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

المجموعة القابضة المصرية التوريقية

شركة مساهمة مصرية

وتابع الإفصاحات الخاصة بالبيانات المالية المجمعة

لمدة وثلاثة أشهر المنتهية بـ 31 مارس 2018 (IFRS)

على أساس القيمة المحاسبية

- التكاليف التشغيلية

قطاعات النشاط

الإجمالي	قطاع التمويل وإعانة						
	٢٠١٨/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠١/٣٠	٢٠١٨/٠١/٣٠	٢٠١٧/٠١/٣٠	٢٠١٨/٠١/٣٠	
١٨٢ ٤٩٩ ٦٧٥	٢٢٤ ٨٢٤ ٩٥٧	٥ ١٥٠ ٨٢٦	١٩ ٨٢٣ ٢٩٩	١٤٧ ٥٤٥ ٥٢٤	١٥٦ ٩٩٥ ٥٠٢	٢٩ ٠٠٣ ٢٧٥	٥٨ ٠١٦ ٦٠٦
٤٥ ٤١٣ ٧٧٣	٣٦ ٦٦٠ ٢٥٧	(٥ ٠٧٢ ٩٨٨)	(١٨ ٠٩٦ ٦٤٤)	٣٤ ٠٠١ ٢٧٧	٣٠ ٦٩٣ ١٦٣	١٦ ٤٨٥ ٤٨٣	٢٤ ٠١٣ ٧٣٨
٦ ١٤٣ ٧٧١	٦ ٣٥١ ٠٦٦	٤ ٩٩٠ ٢٤٢	٤ ٢٣٥ ٦٩٠	٩٠٠ ٣٧٦	١ ٢١٣ ١٤٣	٢٥٣ ١٠٣	٩٠٢ ٢٣٣
١٢ ٥٠٦ ٧٤٦	١٤ ٣٢٤ ٢٨٨	٧ ٢٥٩ ١٥٨	٧ ٤٣ ٥٦٥	٤ ٥٨٥ ١٤٥	٦ ٧٨٦ ٣٧٧	٦٦٢ ٤٤٣	٦٠٧ ٤٤٦
(١ ٢٠٦ ٦٩٥)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٧ ٨٥٠ ٢٩٩)	١ ٣٥١ ٠١٢	(٤ ٢١٦ ٣٩٦)	-	-	-
٥٦ ٠٧٤ ٥٤٤	٦٩ ٣٣٦ ٨٢٩	(٣ ٩٥٦ ٩٩٨)	٣ ١٦٧ ٩٤٣	٤٨ ٨٠٠ ٧٨٠	٤٢ ٠٠٠ ٩٦١	١١ ٢٣٠ ٧١٢	٢٤ ١٦٣ ١٣٥
(١٢ ١٦٩ ٤٦٤)	(١٢ ٦٨٧ ٧٩٠)	-	(١ ٤٤٩ ١٣٠)	(٩ ٣٣٥ ٢٩٥)	(٨ ٦٦٩ ٨٠٦)	(٢ ٨٢٤ ١٦٩)	(٣ ٨٦٨ ٨٥٨)
(١ ٤٤١ ٢٦٦)	(١ ٠٧ ٥٥٣)	-	-	(١ ٤٤١ ٢٦٦)	(١ ٠٧ ٥٥٣)	-	-
(١ ٢٢٧ ١٣٩)	(١ ٠٢ ٩٤٣)	-	-	(١ ٢٢٧ ١٣٩)	(١ ٠٢ ٩٤٣)	-	-
٤٣ ٦٦٦ ٦٧٥	٥٦ ٤٣٣ ٥٥٣	(٣ ٩٥٦ ٩٩٨)	٣ ١٨ ٨١٣	٣٩ ١٩٧ ٠٨٠	٣٣ ١٢٠ ٤٦٣	٨ ٣٩٦ ٥٩٣	٢٠ ٢٩٤ ٧٧٧

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة المحظية

ضريبة الدخل

الركعة

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

الأرباح (الخسائر)

السلطة الفلسطينية المصرفية المركزية

إحدى مستقلة مصرفية

وتحت الإشراف والرقابة من قبل المصرف المركزي الفلسطيني

السلطة الفلسطينية المصرفية المركزية (PFRSB)

عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2014

- التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي		صافي الأثر		قطاع الإسكان والكيانات		قطاع البنوك والتأمين	
2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
1,021,122,713	1,101,434,736	2,018,782,788	290,480,441	500,401,790	447,320,104	273,791,410	273,324,181
292,014,478	14,272,210	9,910,177	(2,992,788)	19,781,201	17,230,903	-	-
1,050,238,191	1,115,707,901	2,117,692,865	287,487,653	520,182,991	464,551,007	273,791,410	273,324,181
273,712,812	442,874,290	1,278,870,091	224,879,897	1,008,888,940	89,119,708	130,004,777	129,979,780
الإجمالي		صافي الأثر		قطاع الإسكان والكيانات		قطاع البنوك والتأمين	

إجمالي الالتزامات

الإجمالي		صافي الأثر		قطاع الإسكان والكيانات		قطاع البنوك والتأمين	
2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30	2014/12/31	2014/12/30
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(51,049,110)	48,020,922	(21,011,882)	42,387,874	(3,178,007)	3,410,137	(21,809,721)	2,722,911
13,002,788	19,412,430	122,223	24,011	12,707,692	12,780,728	784,272	7,042,121

الإلتزام الراسلي

إملاء أصول ثابتة وأصول التقييم والتقييم واستهلاك أصول غير ملموسة

١٠- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال	الشكل القانوني	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	%	%		
٦٣٢٠٠٥٥	-	-	-	ش.م.م	استثمارات مقيدة بالبورصة شركة الدلتا للتأمين *
٣٦٥٨١١٦٩	٣٦١٨١٤٠٣	١٠٠	٣٨,٣٢٤٩	ش.م.م	استثمارات غير مقيدة بالبورصة شركة صناعات مواد البناء **
٨٣٦٧٠٣	-	-	-	ش.م.م	شركة الشروق للميلامين والراتنجات ***
-	١٨٨٣٩٨٤	١٠٠	٢٨,٠٧	ش.ذ.م.م جزر كايمن	شركة TOSS
-	١٧١٢٨١٧٥	١٠٠	٣٠	ش.م.م بنظام المناطق الحرّة الخاصة	الشركة المصرية لناقلات البترول ****
٤٣٧٣٨٤٢٧	٥٥١٩٣٥٦٢				خسائر الاضمحلال
(١٤٥٣٦٩٩٩)	(٤٠٩٢٠٣٤٧)				
٢٩٢٠١٤٢٨	١٤٢٧٣٢١٥				

* خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين بمبلغ ٦٦٢٥٦١٤ دولار أمريكي وزادت نسبة مساهمة الشركة الى ٥٥,٤٠ % وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٧) أدناه.

** تبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢٤٩١٦٤٨ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٣١٧٠٢٤٥٠ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم عام ٢٠١٢ ونظراً لتراجع أداء شركة صناعات مواد البناء وتحقيقها خسائر جوهرية فقد تم إجراء اختبار اضمحلال لقيمه الاستثمار ونتج عنه زيادة القيمة الدفترية عن قيمته الاستردادية وفقاً للدراسة المعدة بواسطة احد المكاتب الاستشارية المتخصصة وبناءً على ذلك تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ١٤٥٣٦٩٩٩ دولار أمريكي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة ضمن بند مصروفات أخرى في نهاية عام ٢٠١٧. وخلال الفترة تم اثبات خسائر اضمحلال إضافية بلغت ٩٢٥٥١٧٣ دولار أمريكي ليصبح إجمالي قيمه خسائر الاضمحلال المثبتة عن هذه الاستثمار ٢٣٧٩٢١٧٢ دولار أمريكي.

تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة الشقيقة بناءً على القيمة الاستخدامية وتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة الاستخدامية:-
- القيم التي تعزي للافتراضات الأساسية تمثل تقييمات الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الاسمنت وتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

متوسط سعر الخصم المستخدم ١٧,٩ %

معدل نمو القيمة المتبقية ٥,٧ %

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

- تم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في شركة صناعات مواد البناء المحسوبة على أساس طريقة حقوق الملكية بزيادة نصيب الشركة في خسائر عام ٢٠١٧ بمبلغ ١٤٦٤٠٥ دولار أمريكي وتم تخفيض خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بذات المبلغ ولم يترتب على ذلك التعديل أي تغيير في صافي القيمة الدفترية للاستثمار.

*** خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٨,٠٢ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات بمبلغ ٩٠ ٥٥٦ دولار أمريكي وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٧) أدناه.

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

تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ٥٧٥ ١٢ دولار امريكي بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧.

وخلال الفترة تم اثبات خسائر اضمحلال إضافية بمبلغ ٥٠٠ ٥٥٢ ٤ دولار امريكي بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المجمعة وفقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن ليصبح اجمالي خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار اجمالي مبلغ ١٧ ١٢٨ ١٧٥ دولار امريكي.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
 لشركة مساهمة مصرية (إ)
 وإبلاغ الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة
 المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة بتمية الدلجية:

البيانات	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول المتداولة	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	الإلتزامات غير المتداولة	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الأرباح	المصروفات	الإرباح (الخسائر)
٢٠ يونيو ٢٠١٨	٣١٣٢١٥٦	١٣٠٤٨١٧٥	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢
شركة TOSS*	١٣٠٤٨١٧٥	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢	١٢٨١٢١٩٢
شركة صناعات مواد البناء**	٣٢٧٠٣٦٩٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠
شركة المصرية للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦
شركة مصر للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦
شركة مصر للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦

* البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقران المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ويتم احتساب نصيب الشركة في أرباح / خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بناء على تقارير الإدارة المعدة لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقران المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويتم احتساب نصيب الشركة في أرباح / خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. بناء على تقارير الإدارة المعدة لهذا الغرض حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

*** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقران المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. بعد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الداتا التامين	١٧٠٠٩٠٩٥	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣	٣٠٧٩٠٥٧٣
شركة صناعات مواد البناء	٣٢٧٠٣٦٩٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠	١٢٢٣٣١٤٠
شركة مصر للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦
شركة مصر للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦
شركة مصر للخدمات الترتول***	٤٩٣٥٨١٣	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦	٢٦٧٨٥٩٦٦

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

يتمثل الرصيد في الأتي :-

بيان	النسبة في رأس المال	النسبة المساهمة	النسبة من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
	%	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	-	٢١ ٠٠٤ ٤٧٧	١٧ ٨١٩ ٧٢٧
أسهم شركات محلية مقيدة بالبورصة المصرية	-	-	-	٣ ٥٢٦ ٦٥٧	٣ ٢٩٣ ٢٢٨
استثمارات مثبتة بالتكلفة *					
شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي	٢٠	١٠٠	١٠٠	٥٥ ٩٢٨	-
الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات	١,١٩	١٠٠	١٠٠	١٤ ١٢٦ ٩٥٦	١٤ ١٧٨ ١٩٧
شركات أخرى (مجموعة موج للطاقة " شركة تراي أو شن سابقاً) **	٢٨,٠٧	١٠٠	١٠٠	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤
شركة TOD				٢٨٠٧	٢٨٠٧
				٢٠٩ ٤٧٨ ١٢٩	٢٠٦ ٠٥٥ ٣٦٣
				(١٧٧ ١٦٩ ٣٤٢)	(١٧٧ ١٩٤ ٧٩٦)
				٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧

خسائر الاضمحلال ***

* هذه الاستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

** يتمثل المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ ، وتوجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية من شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" ومازالت القضية قيد التحقيق، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً" أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير إيجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً".

*** يتضمن البند مبلغ ١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤ دولار أمريكي يتمثل خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ .

١٢ - استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧	٩٩ ٥٧٨ ٥٩٧	محافظ أوراق مالية *
٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	٢٢ ٧٧٧ ٠٩٥	محافظ أوراق مالية **
-	٦٠ ٩١٧ ٢٢٥	شهادات استثمار ***
٢٢ ١٨٤ ١٨٠	٢١ ٩٩٢ ٤٣٤	سندات حكومية
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٢٦ ٨٩٠ ٦١١	أذون خزينة ****
-	١٠ ٧٧٥ ٦٢٢	سندات مخصصة *****
٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	
١٣٧ ١٨٥ ٦٥٢	٦٨ ٦٠٠ ٧٣٥	ويتم تبويبها كما يلي:
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٧٤ ٣٣٠ ٨٤٩	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

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

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

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

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

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

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

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٦١).

١٣- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-١٣ الأرصدة المدينة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٣ ٩٣٦	٥٧٣ ٤٩٠	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٨٣٣ ٩٣٦	٥٧٣ ٤٩٠	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١ ٠٨٨ ٠٩٤	٣٠٥ ١٧٧	شركة الفيوم للغاز
٨٨٠ ٢٣٢	٩٨١ ٨٧٩	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١ ٩٦٨ ٣٢٦	١ ٢٨٧ ٠٥٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	

٢-١٣ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١١ ٥٠٨ ٨٢٥
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	١١ ٥٠٨ ٨٢٥
١ ١٣٤ ٩٨٣	٤١٧ ٦٧٨
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦
٨ ٧٠٧ ٠١٦	٦ ٦٤٧ ٥٧٤
٣٢ ٥٣٤ ٩١١	١٨ ١٥٦ ٣٩٩
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١١ ٩٢٦ ٥٠٣
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٢٢٩ ٨٩٦

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

لشركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)

الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٦١).

الفترة المنتجة المصرية المنتجة
 لفترة مقارنة معنوية
 وتبع الإيضاحات المقدمة للقرارات المالية المجمعة
 المصدرة وفقاً للمعيار الدولية إعداد التقارير المالية (IFRS)
 عن الفترة المنتجة المنتجة في 30 يونيو 2018

١٤- أصول التثبيت والتسمية

	الإجمالي دولار أمريكي	معدات / خدمات حقول دولار أمريكي	أبيل منتجة دولار أمريكي
التكاليف			
التكاليف في ٢٠١٧/١/١	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
أصول مكتتة من خلال جميع الاعمال الإضافات خلال العام	-	-	-
التكاليف في ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
التكاليف في ٢٠١٨/١/١	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
الإضافات خلال الفترة تصويبات	٨٣ ٢١٥ ٦٦٩ ٣٧٣	-	٨٣ ٢١٥ ٦٦٩ ٣٧٣
التكاليف في ٢٠١٨/١٢/٣٠	٢٥ ٣٤٤ ٠٩٦	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٨ ٥٨٠ ٧١٦
مجموع الاستهلاك والتقليل والإضعاف			
مجموع الاستهلاك والتقليل والإضعاف في ٢٠١٧/١/١	-	-	-
استهلاك العام	-	-	-
مجموع الاستهلاك والتقليل والإضعاف في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	-
مجموع الاستهلاك والتقليل والإضعاف في ٢٠١٨/١/١	-	-	-
استهلاك الفترة	٥ ٧٠٢ ٥٦٦	١ ٠٩ ٤٨٥	٥ ٥٩٣ ٠٨١
مجموع الاستهلاك والتقليل والإضعاف في ٢٠١٨/١٢/٣٠	٥ ٧٠٢ ٥٦٦	١ ٠٩ ٤٨٥	٥ ٥٩٣ ٠٨١
القيمة الافتراضية في ٢٠١٧/١/١	-	-	-
القيمة الافتراضية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
القيمة الافتراضية في ٢٠١٨/١/١	١٩ ٦٤١ ٥٣٠	٦ ٦٥٣ ٨٩٥	١٢ ٩٨٧ ٦٣٥

١٦- مشروعات تحت التنفيذ
يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
٨٠٢ ٥٤٣	٨ ١١١ ٠٩٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٧٣٩٠ ٠٢٥	اعمال تنقيب وتنمية
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٣ ٠٢٨ ٣٢٣	محولات كهربائية
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٢ ٥٠١ ٤٣٦	أخرى
٣٩ ٦٢٥ ٧٣٤	٥٥ ٥٠٢ ٥٤٥	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٤١ ٠٣٠ ٨٧٨	

١٧- اقتناء شركات تابعة

شركة الدلتا للتأمين

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

بالسيطرة على شركة الدلتا للتأمين سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الدلتا للتأمين في إيرادات المجموعة خلال الربع الأول ٢٠١٨ بمبلغ ٨٠٣٣ ٤٠٠ دولار أمريكي وصافي ربح ١ ٦٠٣ ٦٧٥ دولار أمريكي في نتائج المجموعة. عند تحديد هذه المبالغ تفترض الإدارة أن تسويات القيم العادلة - التي تم تحديدها بصورة مؤقتة - التي كانت تنتج في تاريخ الاقتناء كانت ستصبح بذات المبالغ إذا ما تم الاقتناء في أول يناير ٢٠١٨. المقابل المدفوع مبلغ ٦ ٥٩١ ٩٨١ دولار أمريكي.

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

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

١٨ - شهرة
يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٩٧٩٢٩	٦٩٣٩٢٢٢	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩٨٧٠٥٩٧	٩٧٨٧٧٩٢	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة سبريا
١٤٣٧٩١٧	١٤٢٥٨٥٥	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الفيوم للغاز
٣٤١٠٧٣٢٤	٣٤١٠٧٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الاسكندرية للأسمدة
-	٢٦٤٥٥٧٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بشركة الدلتا للتأمين
٥٢٤١٣٧٦٧	٥٤٩٠٥٧٦٧	

١٩ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
يتمثل الرصيد في الآتي:-

الصافي في	الاضافات	الصافي في	
٢٠١٨/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠١٨/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥٨٠١٢٠	(٢١٩٢٠٤)	١٨١١٩٥٣	نققات إيراديه مؤجلة *
٨٤٨٧١٩٠	(٢٥٤٦١٥٤)	١١٠٣٣٣٤٤	حق الاستخدام **
١٦٢٥٠٠٠	(١٢٥٠٠٠)	١٧٥٠٠٠٠	أصول أخرى ***
١١٦٩٢٣١٠	(١٢٦٢٩)	١٤٥٩٥٢٩٧	

- * 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 (خمسة عشر عاماً) من عمر الاتفاقية والبالغ ٢٠ عاماً.
- ** يتمثل حق الاستخدام في المبالغ المسددة لأحد الأطراف ذات العلاقة كحق استخدام خط أنابيب تصدير الأمونيا المملوك للطرف ذو العلاقة عند تصدير الأمونيا المنتجة بواسطة المجموعة وفقاً لشروط عقد التسوية يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية على مدار عشرة أعوام.
- *** يتمثل البند في قيمة المبلغ المرسل مقابل النققات المتكبدة للوصول لاتفاق تسوية نهائي لإنهاء أحد الخلافات الخاصة بإحدى الشركات التابعة والتي بناءً عليها يتوقع الحصول على منافع اقتصادية ستعود على الشركة نتيجة الاتفاق المذكور لمدة ٨ سنوات.

٢٠- الاستثمارات العقارية

البيان	أراضي فضاء	عقارات مبنية	الإجمالي
التكلفة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	-	-	-
تكلفة الاستثمارات العقارية المكتتة من خلال تجميع الأعمال	٥٣ ٦٩٠	٨١٣ ٥٦٤	٨٦٧ ٢٥٤
فروق ترجمة	(٤٥٠)	(٦ ٨٢٥)	(٧ ٢٧٥)
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	٥٣ ٢٤٠	٨٠٦ ٧٣٩	٨٥٩ ٩٧٩
الإهلاك	-	-	-
مجموع الإهلاك نتيجة اقتناء شركات تابعة خلال الفترة	-	٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥
الإهلاك خلال الفترة	-	٤ ٩٧٤	٤ ٩٧٤
فروق ترجمة	-	(٢ ٣٦٣)	(٢ ٣٦٣)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	-	٢٨٣ ٨٥٦	٢٨٣ ٨٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	٥٣ ٢٤٠	٥٢٢ ٨٨٣	٥٧٦ ١٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١	-	-	-

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

٢١- مدينون آخرون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	مدينون بيع أصول ثابتة أوراق قبض
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١ ٠٢٠	٢٤ ٢٢٩	
١١ ٦٨٦ ٩١٢	٧ ٠٠٦ ٦٢٤	
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٧ ٠٣٠ ٨٥٣	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٦١).

٢٢- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

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.

٢٣ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
٣٤٠.٥٥٤	٩٢٢٨١١٩	بنوك حسابات جارية
٨٥٦٩٩٦٩٧	١٣٩٧٦٢٧٤٣	بنوك - ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاث شهور)
١٣١٣٩٠٣٢٣	١٠٥٥٧٧١٨٨	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢٦٣٦٩٣٢	٣٧٦٢٩٧	شيكات تحت التحصيل
٤٨٢٦٨٠٦	٦٢٣٥٨٤١	
<u>٢٢٤٨٩٤٣١٢</u>	<u>٢٦١١٨٠١٨٨</u>	

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

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٣٤٤٨٤٥٥٢	٢٦١١٨٠١٨٨	<u>يضاف</u>
١٩٦٣١٧٥	٥٧٦٣٦٣٢	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٢)
		<u>يخصم</u>
٤٤٣٠٥٣٩٣	٣٧٦٢٩٧	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
-	٣٤٣٩٥٧	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٤٤)
<u>١٩٢١٤٢٣٣٤</u>	<u>٢٦٦٢٢٣٥٦٦</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٦١).

٢٤ - أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤٤٢٧٥٩٤	٨١٨٧١٤	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٦٣٥١٥٢	٥٤٧٤٧٧	إستثمارات في صناديق استثمار مباشرة
١٧٤٩٤٤٢	١٦٦٠٣٨٩	سندات حكومية
٨٢١٢٣٥٢	٧٨٨٦١٨٦	القيمة السوقية للإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
<u>١٥٠٢٤٥٤٠</u>	<u>١٠٩١٢٧٦٦</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٥ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٦١).

٢٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣ ٣٣٤ ٤٢٢	١٠ ٠٤٥ ٠٣٥	مصلحة الضرائب
٢ ١٢٠ ٤٤٤	٢ ٨٣١ ٦٥٣	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٨٥٤ ٥٧٧	٢ ٣٥٢ ٤٠٢	تأمينات لدي الغير
١٠٩ ٧٣٩	٤٠٣ ٩٤٧	سلف وعهد عاملين
٤ ٤٠٢ ٣٢٧	٤ ٦٥٧ ٤٦٩	فواتير مصدره غير محصلة
٥ ٥١٧ ٦٤٢	٧ ٢٦٤ ٣١٧	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٥٢٠ ١٩٠	١٥ ٠٥٧ ٢٣٧	إيرادات مستحقة
١ ٣٧٧ ٩٦٧	-	المستحق على شركة الشروق للمبيلمين والراتنجات
١٥ ٧٧١ ٩١٢	١٠ ٦٤٥ ٤٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	٧٣ ٣٤٧ ١٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
-	٣٦٤ ٥١٤	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	١ ٣٩٨ ٩٩٨	شركات التامين وإعادة التامين
-	٢ ٧٦٣ ١٥٥	مدينو عمليات التامين
-	١٥ ٩٢٧	جاري وكلاء ومنتجون
-	٤٨٠ ٧٧٥	شركات الإدارة الطبية
١١١ ٣٥٦ ٣٩٢	١٣١ ٦٢٨ ٠٥٤	
(٧٣ ٧٦٩ ٣٠٨)	(٧٧ ٥٣٣ ١٨٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٤ ٠٩٤ ٨٧٢	

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

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٦١).

٢٧ - مخزون

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

٢٨ - أعمال تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز - القطاع التجاري والمنزلي للشركة الوطنية للغاز "ناتجاس" وشركة الفيوم للغاز والتي لم يتم تسليمها بعد لهؤلاء العملاء حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع والأراضي والمباني الخاصة بمجموعة شركات (AD ASTRA) بأسبانيا، بالإضافة إلى النفقات الخاصة بمشروعات أخرى وبيانهما كالتالي:-

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

٢٩ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

سبق وأن تم عرض الأصول المتعلقة بإحدى الشركات الشقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع حيث أنه بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروع لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ٣٠ % إلى طرف خارج المجموعة في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. وعند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ١٢ ٥٧٥ دولار أمريكي بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧.

تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وتم تقدير القيمة العادلة من البيانات التي يمكن ملاحظتها من السوق للأصول الخاصة بتلك الصناعة المتخصصة.

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧١٢٨١٧٥	١٧١٢٨١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول
(١٢٥٧٥٦٧٥)	(١٢٥٧٥٦٧٥)	خسائر الاضمحلال المثبتة خلال عام ٢٠١٧
٤٥٥٢٥٠٠	٤٥٥٢٥٠٠	
-	(٤٥٥٢٥٠٠)	المحول إلى بند استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية ايضاح رقم (١٠) أعلاه.
٤٥٥٢٥٠٠	-	

٣٠- رأس المال

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

٣١- احتياطي قانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة إذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠% من رأس المال المصدر).
- ويتضمن رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٢٠٤ ٥٢٨ ٨٩ دولار أمريكي يتمثل في قيمة المعلى على الاحتياطي القانوني وفقاً لنص المادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والخاص بإضافة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر حيث بلغ ما تم تعليته على الاحتياطي القانوني من قيمة زيادة رأس المال التي تمت خلال عام ٢٠١٤ مبلغ ٤٥٤ ٤٥٥ ١٧ دولار أمريكي.

٣٢- احتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم

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

٣٣- احتياطي عام

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

٣٤- احتياطي القيمة العادلة

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

٣٥- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٨) أدناه.

٣٦- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٧- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء عدد ٢٦٩ ٦٨٧ من أسهم الشركة القابضة بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي تم شراؤها بواسطة شركة الدلتا للتأمين (احدي الشركات التابعة للمجموعة والمقتناه خلال الفترة).

٣٨ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٠٦٥ ٦٨٨ ٢١٨ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر) الفترة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) للفترة للشركات التابعة دولار أمريكي	نسبة الحصص غير المسيطرة %	
٨٧٢٢ ٥٠٩	٩٤٥٤ ٣٥٠	٧٧٤٦ ٩٩٥	١٧٠٧ ٣٥٥	١٦,٠٢٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١٠٧	١٣٨٨	١١٢٥	٢٦٣	٠,٠٧	شركة جلوب تليكوم
٥٢٠٧	٥١٦٣	٥١٦٣	-	١	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٢٥ ٧٨٣	٢٨ ٣٤١	٢٦ ٨٨٣	١ ٤٥٨	٠,٠١	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٧ ٥٦٧	١٧ ٦٠٩	١٧ ٤١٨	١٩١	٠,٨	الشركة المصرية للبتر وكيمويات
٢٤٨ ٨٩٧	٢٤١ ٩٥٠	٢٣٦ ٢٠٢	٥ ٧٤٨	١٤,٠١٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٦٠	١٤٩	١٥٤	(٥)	٠,٠١١	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٧٦٣ ٨١٧	٩٦٦ ٠٨٠	٧٥٥ ٣٦٩	٢١٠ ٧١١	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
٦ ٤٥٦	٧٧٦٦	٦ ٣٨٥	١ ٣٨١	٠,٠١	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيمويات والبلاستيك
٨٨	٨٥	٨٨	(٣)	٠,٠١٢	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
-	-	-	-	٠,٠١	شركة كابيتال انفيستمنت ليمتد ليكسمبورج
٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦	-	٠,٠١	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٢٠١ ٠٢٠ ٧٨٩	١٩٨ ٤٠٤ ٠٨٥	١٨٨ ٢٤٣ ٧٦٩	١٠ ٠٦٠ ٣١٦	٥٠,٢٥	شركة بوابة الكويت
(٢٤ ٢٩٨)	(٢٤ ٨٠٩)	(٢٤ ٤٦٠)	(٣٤٩)	٢٥,٢٨	الشركة العربية للأسمدة
٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٤	٢ ٥٦٤	-	٠,٠١	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
-	٤٠٣ ٥٢٦	٣٤٩ ٥٨٤	٥٣ ٩٤٢	٢٢,٦٦	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
-	٩ ١٧٩ ٥١٤	٧ ٨٢٩ ١٨٣	١ ٣٥٠ ٣٣١	٤٤,٦	شركة الدلتا للتأمين
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢١٨ ٦٨٨ ٠٦٥	٢٠٥ ٢٩٦ ٧٢٦	١٣ ٣٩١ ٣٣٩		

٣٩ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٤٠- قروض وتسهيلات بنكية

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٦١).

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

١٠ ٨٣٩ ٣٢٨	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢٪ علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر. وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك على زيادة قيمة القرض ليصبح ١٢٥ مليون دولار أمريكي وتعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٤ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٢٠١٥/٩/٣٠ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ وافق البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ١٤ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة كل قسط منها ٢ مليون دولار أمريكي عدا القسطين الأول والأخير بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي و ٦٢,١ مليون دولار أمريكي على التوالي مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ١٨,٦١٣ مليون دينار كويتي تقريباً في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ يستحق على القرض فائدة بمعدل ١,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر وتم تفعيل الاتفاق وسداد القسط الأول منه خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦ وتم توقيع الاتفاق الجديد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.	١٠ ٤٩٨ ٥٠٩
------------	---	------------

١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧٪ فوق سعر الكورنور إقراض ويحد أدنى ١٢٪ شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠
------------	---	------------

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ١٥ مليون دولار امريكي مصري بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر ديسمبر ٢٠١٧ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٥٪ فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
------------	--	------------

-	يتمثل في رصيد القرض قصير الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٥ مليون دولار امريكي مصري بغرض استخدامه في تمويل توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٧ وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر ابريل ٢٠١٨ ويتم سداد القرض على قسطين الأول يستحق السداد في ٣١ مايو ٢٠١٨ ويبلغ ٣ مليون دولار امريكي والقسط الثاني يستحق السداد في ٣١ يوليو ٢٠١٨ ويبلغ ٢٢ مليون دولار امريكي. يستحق على القرض فائدة بواقع ٣,٢٥٪ سنوياً فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية وجاري التفاوض مع البنك على تأجيل سداد القسط الثاني.	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠
---	--	------------

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

١٦٢ ٨٦١	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١٠,٥٪ سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	٦٥ ٨٩٢
---------	--	--------

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

٤٣ ٠٠٢ ١٩٥

ما بعده ٥٩ ٢٦٤ ٤١١

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي
٤٣٠٠٢١٩٥

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي
٥٩٢٦٤٤٠١

ما قبله

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة

١٤٨٥١٦٦٧

١٠١٦١٦٦٧

تعاقبت الشركة مع أحد البنوك للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ مليون دولار أمريكي من رصيد القرض في ٢٢ يوليو ٢٠١٤ المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض في رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض اصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالقرض على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض وبداية من شهر يونيو ٢٠١٥ تقوم الشركة بسداد أقساط القرض على أقساط شهرية فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.

د- قروض ممنوحة لمجموعة شركات AD ASTRA

- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ والمعدل لمبلغ ١ ٢٤١ ٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢,٧٥ % سنوياً وذلك لتمويل سداد القيمة المضافة لـ ٧ مشروعات الخاصة باستحواذ Cajamar ويستحق على القرض ضريبة قيمة مضافة تؤدي الى مصلحة الضرائب و يتم سداد القرض على قسط واحد في ٣٠ مايو ٢٠١٩.
- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعدل لمبلغ ٩٥٠ ٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليوريبور (في حالة اليوريبور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على Eguiluz land (Jerez, Cadiz, Spain) بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.
- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعدل لمبلغ ٨٠١ ٠٠٠ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليوريبور (في حالة اليوريبور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على Vega del Rey land (Sevilla, Spain). بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.
- قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك المعدل لمبلغ ٨٧١ ٨٧١ ٥٠٦ يورو بسعر فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر اليوريبور (في حالة اليوريبور بالسالب تكون الفائدة ٢%) وذلك لغرض الاستحواذ على الارض و المنشآت القائمة الخاصة بـ Alcaidesa (Cadiz) بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة. ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة و عشرون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٢ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١ أغسطس ٢٠٢٠. على ان يتم سداد الفوائد فقط ويتم سداد اصل المبلغ في نهاية مدة القرض.

٥٧٨٥٣٨٦٢

٧٨٥٧١٤٨٥

٢٤٧٩٦٨٦٧

٤٦٥٥٩٠٧٤

٣٣٠٥٦٩٩٥

٣٢٠١٢٤١١

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٤٤).

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

التزامات أخرى طويلة الأجل

-٤١

يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٩٠١٩٧	٣١٧٤٩٢
-	٥٦٣٧٣١
٨٧٩٦	٦٦٧٠
٢٩٨٩٩٣	٨٨٧٨٩٣

عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
الإيرادات المؤجلة

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالتزامات الاخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٦١).

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٤ ٦٩٤ ١٨٦
<u>٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥</u>	<u>٢٤ ٦٩٤ ١٨٦</u>

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

٤٣ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي:-

الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي	مخصصات انتفى الفرص منها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستخدمة خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات شركات تابعة مقتناه خلال الفترة دولار أمريكي	المكون خلال الفترة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ دولار أمريكي	
٢٠٤ ١٩٩	(٦١ ١٠٤)	-	-	-	-	٢٦٥ ٣٠٣	مخصص مخاطر أعمال
١٧ ١١٧ ٥٥٣	(١٩٠ ٤٩٣)	(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)	(٢٨ ٨١٤)	١ ٣٢٩ ٩٦١	٣١٦ ٨٧٣	٣٢ ٩٤١ ٣٠٠	مخصص التزامات أخرى
<u>١٧ ٣٢١ ٧٥٢</u>	<u>(٢٥١ ٥٩٧)</u>	<u>(١٧ ٢٥١ ٢٧٤)</u>	<u>(٢٨ ٨١٤)</u>	<u>١ ٣٢٩ ٩٦١</u>	<u>٣١٦ ٨٧٣</u>	<u>٣٢ ٢٠٦ ٦٠٣</u>	الإجمالي

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي		٢٠١٨/٦/٣٠ دولار أمريكي
٢٤ ٧٩٦ ٨٦٧	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤٠) أعلاه.	٤٦ ٥٥٩ ٠٧٤
٥١ ٥١٨ ٨٠٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٥١ ٧٠٩ ٤٥٣
١٩٣ ٨٢٨	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	٣٤ ١٧١
١ ٧٦٩ ٢٢٤	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	-
-	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز	-
١٠ ٤٠٠ ٧٩١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***	١١ ٤٩٦ ٠٦٢
٨ ١٦٧ ٣٣٥	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (١٢) أعلاه.	٥ ٢٦٩ ١٢٨
٥٧٧ ٠٠٥	سحب على المكشوف من البنوك المحلية	٣٤٣ ٩٥٧
<u>٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	<u>١١٥ ٤١١ ٨٤٥</u>

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

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

١٠.٠٨٠.١٥٦

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري ويستحق عليها فائدة ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور بحد أدنى ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، وبتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على أن يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وخلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني ليصبح ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٥,٧٥%) بالنسبة للجنيه المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وخلال العام تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني لمدة عام تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ يستحق عليها فائدة ١,٢٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥%) بالنسبة للجنيه المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية، وهذا التسهيل بضمن سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

١٠.٠٠٠.٨٣٤

١٨٧٤٤٨٥٧

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

١٩٦٧٨١٩٠

٤٥١٢١٢٦

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

٣٩١٤٩٨٩

٣٣٣٣٧١٣٩

ما بعده ٣٣٥٩٤٠١٣

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي
٣٣ ٣٣٧ ١٣٩
١٨ ١٨١ ٦٦١

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي
٣٣ ٥٩٤ ٠١٣
١٨ ١١٥ ٤٤٠

ما قبله

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنبة المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنبة المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنبة مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥%) للمسحوبات بالجنبة المصري و ٢,٥% فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أذني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام اخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٣١ ٨١٨ ١٨١ جنبة المصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ فقد تم تجديد التسهيل لمدة أخرى تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنبة المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى ، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٥٧١ ٣٧٨٠ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

٥١ ٥١٨ ٨٠٠

٥١ ٧٠٩ ٤٥٣

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

**

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

١ ٧٦٩ ٢٢٤

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

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

-

١ ٧٦٩ ٢٢٤

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

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٥١٠ ٨١٣

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

٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي

١ ٠٧٤ ٣٢٠

٦ ١١٨ ١٤٢

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

٦ ٨٤١ ٨١٨

٣ ٧٧١ ٨٣٦

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

٣ ٥٧٩ ٩٢٤

١٠ ٤٠٠ ٧٩١

١١ ٤٩٦ ٠٦٢

لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٦١).

٤٥ - موردون ومقاولي الباطن واوراق الدفع

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٦١).

٤٦ - دائنو توزيعات

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد أول الفترة
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠	<u>يضاف: توزيعات للمساهمين من أرباح عام ٢٠١٧ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٨ .</u>
٣١ ١٦٠ ٠٦١	٥٠ ٣٠٣ ٢٤٢	<u>يخصم: توزيعات مدفوعة خلال الفترة</u>
٣١ ١٦٠ ٠٦١	(٥٠ ٣٠٣ ٢٤٢)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
<u>١ ٠٣٧ ٤٠٠</u>	<u>١ ٠٣٧ ٤٠٠</u>	

٤٧ - حقوق حملة الوثائق

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

٤٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء - دفعات مقدمة
٣٣ ٩٠٠ ٥٤١	٣٩ ٢١٦ ٣٩١	مصروفات مستحقة
٤٤ ٣٨٤ ٨٦٢	٣٧ ٧٦١ ٢٥٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١٦ ٩٦٤ ٨١٣	٢٣ ٠٣٥ ٩٠٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
-	٥ ١٢٧ ٢١٨	جاري المؤمن لهم الدائن
-	١ ٥٠٢ ٥٤٠	تأمينات للغير
٦ ٠٦٣ ١٤٠	٦ ٨٥٦ ٩٢١	ضريبة أرباح شركات الأموال
-	-	ضريبة الدخل المقدرة للفترة
١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	١٣ ٧٣٠ ٤٢٨	أقساط تحت التحصيل
٣ ٦٢٨ ٩٨٢	٣ ٥٢٤ ٦٠٥	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٤ ١٥٥	-	دائنون متنوعون
٤ ٥٦٥ ٧٧٠	٤ ٥٨٩ ٣٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٩ ٣٨٩ ٩٩٨	١٣ ٩٩٤ ٢٧٤	
<u>١ ٣٨ ٧٨٧ ٢٥٠</u>	<u>١ ٤٩ ٣٣٨ ٩١٣</u>	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٦١).

٤٩- إيرادات نشاط

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

٥٠- تكاليف نشاط

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
١٦ ٣٠٧ ٨٣٩	٧ ٣٦٣ ٤٩٠	٢٠ ٨٨٨ ٩٧٧	١١ ٠٥٨ ٣٠٨	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٢٣ ٨٥٣	١١ ٨١٧	٣٧ ٤٠٩	١٣ ٥٧٧	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
٥٧٦ ٣٢١	٢٥٦ ٧٥٤	٣٥٨ ٦٣٦	١٧٨ ٦٩٨	تكاليف نشاط التوكيلات
٤١ ٠٥١ ٢٤٥	٢٠ ٤٨٠ ٦٢٤	٤٧ ٥٤٨ ٦٢٢	٢٤ ٤٩٧ ٥٠٦	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٤٥ ٦١٩	١٠٩ ٩٢٩	٤١٥ ٤٧٤	٢٩٤ ٢٩٠	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦٦ ٥٤٠ ٨٢٠	٣٠ ٨٣٩ ٥٩٤	٦٨ ٠٦٩ ٣٠٩	٣٤ ٣٠٤ ٠١٤	تكاليف نشاط الأسمدة
-	-	٧ ٧١٢ ٦٥١	٤ ٠٤٤ ١١٩	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	-	١١ ٥٨٧ ٧٦١	٥ ٥٨٠ ٤٢٦	تكاليف نشاط التأمين
١٢٤ ٩٤٥ ٦٩٧	٥٩ ٠٢٢ ٢٠٨	١٥٦ ٦١٨ ٨٣٩	٧٩ ٩٧٠ ٩٣٨	

٥١ - إيرادات نشاط الاستثمارات

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	٣٤٨.٠٨٨	-	أرباح اقتناء شركة تابعة
١٦.٧١٥	(٤٤٣)	-	-	أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥.٩	٣٤٥	٢٥.١٥١	-	عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٧٢.٧٨٠	٧٩.٤١٥	٧٤.٥٦٢	(١٣٠.٧١٠)	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٣٠.٤٨٠	٦٧٦	١.٢٧٢.٥٤٨	٦٦٥.٠٩٦	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١.٣٨٨.٤٤١	٩٠٤.٢٠٠	٤.٥٣٠.٧٩٦	٢.١٧١.٩٢١	عائد استثمارات في اذون خزانة
٢.٤٤٧.٧١٧	١.١٠١.٦٣٩	٢.٣٩٦.٣٦٨	١.١٦٨.٧٧٣	عائد استثمارات في سندات حكومية
٩.٦٦١.٦٤٢	٢.٠٨٥.٨٣٢	٨.٦٤٧.٥١٣	٣.٨٧٥.٠٨٠	

٥٢ - إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠.٦٠٣	(٩٠)	١٧.٢٥١.٢٧٤	١٧.٢٥١.٢٧٤	مخصصات إنتفى الغرض منها
٥.١٣٣.٢٠٠	٥.١٣٣.٢٠٠	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٩)
٩٩٨.٢٠٤	١٥	٨٦.٣٧٣	٨٦.٠٢٦	أرباح رأسمالية
-	-	٢٤.٣١٣	١٧.٥٦٧	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
١.٣٩١.٥٦٩	١.٢٢٩.٠٦٩	١.٣٣٤.٩١٩	٦.٧٧.٨٩٤	أخرى
١٠.٥٣٣.٥٧٦	٦.٣٦٢.١٩٤	١٨.٦٩٦.٨٧٩	١٨.٠٣٢.٧٦١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥٣ - مصروفات بيع وتوزيع

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٥ ٢٣٩	٢٣ ٧٦١	٤٧ ٢٨٤	٢٣ ٥٤٤
١ ٣٦٧ ١٥٤	٦٠٢ ٤٩٦	٢ ٢٤٤ ٢٩٧	١ ٠٢٢ ٩٨٦
١٨٩ ٠٩٢	٨٩ ٥٠٨	٢٠١ ٨٢٩	١٠٠ ٥٩٦
١ ٦٠١ ٤٨٥	٧١٥ ٧٦٥	٢ ٤٩٣ ٤١٠	١ ١٤٧ ١٢٦

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

٥٤ - مصروفات أخرى

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

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
مخصصات مكونة
خسارة الاضمحلال في قيمة المديون

٥٥ - صافي الإيرادات التمويلية

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠	
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢٥٠٦٧٤٦	٥٩٦٧٨٢٨	١٤٣٢٤٢٨٨	٦٣٦١٣٧١
-	-	٥٠٦٤٨٥	٦١٢٧٧٣
١٢٥٠٦٧٤٦	٥٩٦٧٨٢٨	١٤٨٣٠٧٧٣	٦٩٧٤١٤٤
(٦١٤٣٧٢١)	(٣٢٦٠٠٥٨)	(٦٣٥١٠٦٦)	(٣٦١٦٠٩٠)
(١١٤٤٧٠٧)	٢٣٤٩٢٠	-	-
(٧٢٨٨٤٢٨)	(٣٠٢٥١٣٨)	(٦٣٥١٠٦٦)	(٣٦١٦٠٩٠)
٥٢١٨٣١٨	٢٩٤٢٦٩٠	٨٤٧٩٧٠٧	٣٣٥٨٠٥٤

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة
فروق ترجمة عملات اجنبية

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية
فروق ترجمة عملات اجنبية

صافي الإيرادات التمويلية

٥٦ - مصروف ضريبة الدخل

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

٥٧ - نصيب السهم في الأرباح

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

الربح المتعلق بالمساهمين

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٦/٣٠		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٧/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥ ٥٢٣ ٦١٥	١٣ ٧٥٣ ٨٢٤	٤٣ ٠٤٢ ٢١٤	٢٠ ٧٣٢ ٣٨٠	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٣,٥٦</u>	<u>١,٣٨</u>	<u>٤,٢٨</u>	<u>٢,٠٦</u>	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

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

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

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

٥٨ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنويا والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم.
- وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين. وبذلك تصبح أسهم نظام الإثابة والتحفيز المتاحة بعدد ٣٢٤ ٣٧٦ ١٨ سهم.

٥٩- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الأتي: -

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
%	%	بلد التأسيس
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر
٤٩,٧٥	٥١,٤٥	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *	الكويت
٤٢,٦٤	٤٢,٦٤	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة	مصر
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة **	مصر
٤٩,٧٥	٤٩,٧٥	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة *	الكويت
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	مجموعة شركات ماجنيدا **	جزر كايمان
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	IPIC Global Co. **	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الزراعية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج	luxembourg
١٠٠	١٠٠	شركة ايكو للتنمية الصناعية	مصر
١٠٠	١٠٠	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED	جزر كايمان
-	٥٥,٤	شركة الدلتا للتأمين	مصر
-	٧٧,٣٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات	مصر
-	١٠٠	شركة النيل للأخشاب ش.م.م	مصر
-	١٠٠	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م	مصر
-	١٠٠	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II, S.L.	اسبانيا
-	١٠٠	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.	اسبانيا

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

* سبق وأن تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية وشركاتها التابعة بدلاً من المحاسبة عنها كشركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم وذلك نظراً لتوافر سيطرة واقعية على السياسات المالية والتشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هي المساهم الرئيسي بها و يمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت و أحد الأعضاء الممثلين يعمل كمنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه

التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

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

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

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

إيضاح	رقم	دولار أمريكي
خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٩)	-
اجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية		١٤ ٤٧١ ٦٦٧

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

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناءً علي ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة بناءً علي تقديرات الإدارة ورأي المستشار القانوني المستقل بفقد سيطرتها علي هذه الشركة منذ ذلك التاريخ ، وخلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة علي التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً علي الشكوي المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات علي القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة علي شركة موج للطاقة (تراي أو شن سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز، وتم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة، وفي ضوء الاجتماع الأخير بين ممثلي الشركة مع الهيئة فإن الشركة بصدد الانتهاء من تقديم الرد النهائي للهيئة بهذا الشأن.

٦٠- 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 وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات وقد تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي:-

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

٦١- الأدوات المالية

١-٦١ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٤١.٠٢٠	٢٤٢٢٩	(٢١)	مدينو بيع أصول ثابتة
٢٤٥٧٣٦٩٠٧	٢٤٢٩٣١٥٨٤	(١٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٨٠٢٢٦٢	١٨٦٠٥٤٦	(١٣)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
١٥٠٢٤٥٤٠	١٠٩١٢٧٦٦	(٢٤)	أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - سندات حكومية
٤٢٨٥٤٩٧٨	٥٥٦٦٨٦٤٩	(٢٥)	العملاء
٢٢٤٥٥٣٧٥٨	٢٥١٩٥٢٠٦٩	(٢٣)	النقدية وما في حكمها
٥٣١٠١٣٤٦٥	٥٦٣٣٤٩٨٤٣		

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٠٣٣٩٣	٢٨٨٣٠٢٦	عملاء حكوميين
١٣٧٨٦٩٨٩	٢٧٤٣٤١٣٦	عملاء تجزئة
٢٢٥١٧٣٢٥	١٦٨١٥٥٠٥	عملاء مستهلك نهائي
٦٤٤٩٥٣٣	١٠٣٩٦٥٢٧	عملاء تصدير
٤٥٦٥٧٢٤٠	٥٧٥٢٩١٩٤	

٢-٦١ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠		
خسائر الانخفاض	الرصيد	خسائر الانخفاض	الرصيد	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢١ ٤٥٤	-	٥٠٨٤ ٤١٣	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	٥ ١٥٩ ٩٦٣	-	٤ ٨٥٩ ٨٢٢	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٤ شهور
-	٣٢ ٩٤٦ ٣٤٧	-	٢٦ ٤٥٤ ٩٥٧	أرصدة عملاء مستحقة من ٤ شهور إلى ١٢ شهر
١٣٠ ٨٢١	٧ ٥٢٩ ٤٧٦	١٥٨ ٨٣٥	٢١ ١٣٠ ٠٠٢	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
١٣٠ ٨٢١	٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	١٥٨ ٨٣٥	٥٧ ٥٢٩ ١٩٤	

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

٣-٦١ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠١٨

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ١٨٥ ٣٢٧	٢٤ ٠٩١ ٣٠٩	٣٤٧ ٣٥٣	٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	-	٥ ٦٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٧٧ ٧٣٠	٨٣ ١٢٢ ٥٣٧	١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١٧ ٩٨٠ ٥٢٥	٥ ١٢٥ ٥٢٥	٢٣ ١٠٦ ٠٥٠	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٦ ٢٢٩ ٨٩٦	٣٤ ٩٦٢ ٤١٠	٤١ ١٩٢ ٣٠٦	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٧٨٥ ٣٢٧	٦٤ ٣٧٩ ٤٦٠	١٢٣ ٥٥٧ ٨٢٥	٢١١ ٧٢٢ ٦١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤-٦١ خطر العملة
التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨

دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
١٧٠	٧٧٢ ٤٢١ ٣٨١	٢١٢ ٦٠٩ ٣٤٢	نقدية بالبنوك والصندوق
-	١ ١٢٢ ٥٣٩ ٣٠٠	١٧١ ٢٩٨ ٧٨٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ
-	١٠٥ ٢٦١ ١٢٨	-	استثمارات في أدون خزانة
-	٧٢٠ ٥٠٧ ٢٥٢	١٣ ٧٩٧ ٥١٠	مدنيون
-	٣٣ ٢٦٦ ٥٦١	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة
-	٩٨٥ ٠٩٧ ٥٨٨	١٧ ٧٨٧ ٩٤٠	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	(١ ١٧٨ ١٥٤)	(٤٢ ٥٥٨ ٠٩٧)	قروض بنكية مضمونة
-	(٤٠٨ ١٥٠ ٨٨١)	(٨١ ٩٧٣ ٠٣٨)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	(٧٣٦ ٥١٨ ٤٣٠)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
-	(٩٨ ٤٦٤ ٩١٤)	(١٧ ١٧٥ ٧٣٢)	موردون تجاريون
-	(٥٣٧ ٤١٠ ٣٩٦)	(١١٠ ٠٤٦ ٠٣٠)	دائنون
-	(٥ ٧٩٦ ٠٠٨)	(٥٦٣ ٧٣١)	التزامات أخرى طويلة الاجل
١٧٠	١ ٩٥١ ٥٧٤ ٤٢٧	٢٧٣ ١١٢ ٩٣٧	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة :-

سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		دولار أمريكي
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
١٧,٧٣	١٧,٨٨	١٧,٩٢	١٧,٧٣	جنية مصري
٠,٣٠٢٢٥	٠,٣٠٣٣	٠,٣٠٤١	٠,٣٠٣٢	دينار كويتي
٠,٨٣٩٩	٠,٨٦٣٦	٠,٩٤٥	٠,٨٤٨٤٥٨	يورو
٠,٧٣٩٩	٠,٧٦٤٥	٠,٨١٠٢	٠,٧٥٢٢٥٧	جنية إسترليني
٣,٦٧٠	٣,٦٧٦٥	٣,٦٧٦١	٣,٦٧٣٦٣٩	درهم إماراتي

٥-٦١ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣ ٩٦٥ ٦٧٠	١ ٦١٣ ٤٩٣
٣ ٩٦٥ ٦٧٠	١ ٦١٣ ٤٩٣
١١٧ ٧٧٠ ٨٣٦	١٤٥ ٨١٠ ٧٦٣
١٢١ ٧٣٦ ٥٠٦	١٤٥ ٨١٠ ٧٦٣

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت الالتزامات المالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة الالتزامات المالية

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

٦-٦١ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٦/٣٠		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	٣٢ ٣٠٨ ٧٨٧	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	٢٤٢ ٩٣١ ٥٨٤	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٨٦٠ ٥٤٦	١ ٨٦٠ ٥٤٦	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
١٠٣ ٧٥٩ ٣٢٦	١٠٣ ٧٥٩ ٣٢٦	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	١٢١ ٥٥٦ ٣١٣	مدينون
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	٢٦١ ١٨٠ ١٨٨	تقديرة وما في حكمها
١٥٠ ٢٤ ٥٤٠	١٥٠ ٢٤ ٥٤٠	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	١٠ ٩١٢ ٧٦٦	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	٧٣ ٢١٥ ٣٣١	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	(٤٢ ٦٢٣ ٩٨٩)	قروض بنكية بضمان
(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	(١٠٤ ٨٠٠ ٢٦٧)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(٢٣ ١٠٦ ٠٥٠)	(٢٣ ١٠٦ ٠٥٠)	موردون ومقاولي الباطن
(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	(١٨ ١٥٦ ٣٩٩)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٩٧)	(٧٢ ٣٦١ ٢٩٧)	دائنون
(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)	(٨٨١ ٢٢٣)	(٨٨١ ٢٢٣)	الالتزامات أخرى طويلة الأجل
٤٤٢ ٧١٩ ٨٦٤	٤٤٢ ٧١٩ ٨٦٤	٤٨٢ ٠٣٦ ٢٩٠	٤٨٢ ٠٣٦ ٢٩٠	

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

٦٢ - الارتباطات الرأسمالية

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

٦٣ - الالتزامات العرضية

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

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١٣ ٨٦٩ ٥١٤ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٧ ٠٧٥ ٨٢٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٣٢١٧٩١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٠ ٠٧٧ ٤٢٦ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع أحد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير وما زال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٣٠ يوليو ٢٠١٨ وبناء على رأى المستشار القانوني فإنه من المرجح كسب القضية فضلاً عن مطالبة شركة السكر بتعديل قيمة العقد بما يتناسب مع التكلفة الفعلية لهذا المشروع.

٦٤ - الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٦٥ - أرقام المقارنة

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

	دولار أمريكي
زيادة رصيد استثمارات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
تخفيض رصيد استثمارات في أذون الخزينة	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩