

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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
٥ - ٥٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات 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 وحوافز الاستثمار - ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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 " ، وتنحصر 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 تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

حازم حسن

اساس الاستنتاج المتحفظ

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

(٢) لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" على الرغم من وجوب تطبيقه اعتباراً من اول يناير ٢٠١٨ ، وعليه فلم تتمكن من تحديد الآثار المالية المترتبة على عدم تطبيق المعيار المذكور بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا الإفصاحات الخاصة به.

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

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

(٤) حسبما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٩) 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 و منح أي من الأسهم المتبقية من نظام الإثابة والتحفيز ، وعليه فلم تتمكن من تحديد أثر التسويات التي كان يتعين إثباتها على القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٨.

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في القوائم المالية المجمعة والتي كان من الممكن ان نكون علي دراية بها اذا ما تم المحاسبة عن الاقتناء علي مراحل لشركة الدلتا للتأمين التي تم السيطرة عليها خلال الفترة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة المشار اليها بالفقرة رقم (٣) وإذا ما تم موافقتنا بالمستندات المشار اليها بالفقرة رقم (٤) وبإستثناء ما جاء بالفقرتين من (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 ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدققاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية الدورية " .

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٥ مايو ٢٠١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	٢٣ ١٧٣ ٦٢٨	(١٠)
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨	(١١)
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٠٣ ٦٧٣ ٤٢٧	(١٢)
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٢٣ ٢٣٥ ٩٠٣	(١٤)
٢٠٧ ٧٤١ ٩١٢	٢٠٦ ٩٨١ ٥٦١	(١٥)
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٢٥ ٩١١ ٥٥٧	(١٦)
٥٢ ٤١٣ ٦٦٧	٥٥ ١٥٢ ٧٤٥	(١٨)
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	١٣ ١٥٩ ١٧٦	(١٩)
-	٥٨٦ ٠٣٦	(٢٠)
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٧ ٠١٨ ٧٢٢	(٢١)
٥٠٢ ٨٣٧ ٧٣٣	٤٩١ ٠٢٨ ٦٢٦	
الأصول المتداولة		
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	(٢٣)
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	(٢٤)
١١١ ٢٩٦ ٢٩٣	١٢٨ ٢٦٨ ٥٦٩	(٢٥)
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	(٢٥)
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	(٢٦)
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	(١٣ - ١)
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٥٦ ٥٥٧ ٤٦٣	(٢٧)
٦ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٥ ٤٠٦ ٢٣٩	(٢٨)
٦ ٧١٨ ٢١٢	٣ ٨٨٣ ٠٨٣	(٢٩)
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	(٣٠)
٥٤٧ ٤٩٠ ٤٥٨	٦٦٣ ٣٤٣ ٩٦٢	
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٥٤ ٣٧٢ ٥٨٨	
حقوق الملكية		
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣١)
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	(٣٢)
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٣٣)
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٣٤)
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٦ ٠٧١ ٠٧٩	(٣٥)
٢٠٦ ٧١٦ ٧٤٩	١٧٧ ٠٣١ ٧٧١	(٣٦)
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٣٦)
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٢ ٥٥٠ ٤٢٥)	(٣٧)
٤٦٥ ٧٢٣ ٤٢٧	٤٣٦ ٨٠٨ ٣٣٧	
-	(٢٢١ ٠٥٠)	(٣٨)
٤٦٥ ٧٢٣ ٤٢٧	٤٣٦ ٥٨٧ ٢٨٧	
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢١٦ ٨٧٣ ٠٩٥	(٣٩)
٦٧٦ ٥٦٤ ٣٧٨	٦٥٣ ٤٦٠ ٣٨٢	
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
٣٣ ٠٥٦ ٩٩٥	٣٠ ٧١١ ٩٩٥	(٤١)
٢٩٨ ٩٩٣	٨٦٤ ٩٧١	(٤٢)
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٦ ٩٥٩ ٧٣١	(١٣ - ٢)
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٥ ٤٠١ ٨٩٢	(٤٣)
٦٥ ٢٩٥ ١١٦	٦٣ ٩٣٨ ٥٨٩	
الالتزامات المتداولة		
٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣	٣٤ ٨٣٢ ٤٦٢	(٤٤)
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	٩٢ ١٢٢ ٢١٨	(٤٥)
١٣ ٥٠٠ ٧١٦	٢١ ٥٠٠ ١٧١	(٤٦)
٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨	١٠ ١٣٩ ٤٠٧	(١٣ - ٢)
١ ٠٣٧ ٤٠٠	٥١ ٣٤٠ ٦٤٢	(٤٧)
-	٦١ ٤٧٠ ٤٠٤	(٤٨)
١٢٨ ٧٨٧ ٢٥٠	١٦٥ ٥٦٨ ٣١٣	(٤٩)
٣٠٨ ٤٦٨ ٦٩٧	٤٣٦ ٩٧٣ ٦١٧	
٣٧٣ ٧١٣ ٨١٣	٥٠٠ ٩١٢ ٢٠٦	
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٥٤ ٣٧٢ ٥٨٨	

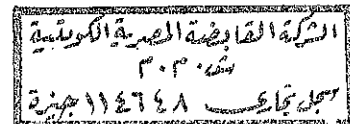
* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٩) تعتبر جزءاً متعمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المعز عادل الأنس

رئيس القطاع المالي والإداري

محمّد حامد بنة



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

KPMG "حازم حسن"

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٧ دولارات أمريكية	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠١٨ دولارات أمريكية	إيضاح رقم	
٩٦ ٦٦٦ ٥٦٦	١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	(٥٠)	إيرادات النشاط
(٦٥ ٨٨٢ ٤٨٩)	(.٧٦ ٦٤٧ ٩٠١)	(٥١)	تكاليف النشاط
٣٠ ٧٨٢ ٠٧٧	٣٦ ٢٢٩ ٢٧٨		مجموع الربح
٧ ٠٧٥ ٨١٠	٤ ٧٧٢ ٤٣٣	(٥٢)	إيرادات نشاط الاستثمارات
٤ ١٧١ ٣٨٢	٦٦٤ ١١٨	(٥٣)	إيرادات أخرى
(٨٨٥ ٧٢٠)	(١ ٣٤٦ ٢٨٤)	(٥٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧ ٩٩٨ ٣٦٠)	(١٠ ٣١٤ ٤١٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٦٥٩ ١٩٣)	(٦١٠ ٦٨٣)	(٥٥)	مصروفات أخرى
٣١ ٤٨٦ ٩٩٦	٢٩ ٣٩٤ ٤٤٧		أرباح النشاط
٦ ٥٢٨ ٩١٨	٧ ٩٦٢ ٩١٧	(٥٦)	إيرادات تمويلية
(٤ ٢٦٣ ٢٩٠)	(٢ ٨٤١ ٢٦٤)	(٥٦)	تكاليف تمويلية
٢ ٢٧٥ ٦٢٨	٥ ١٢١ ٦٥٣		صافي الإيرادات التمويلية
(٣٢٠ ٣٤٢)	١ ١٢٦ ٦٥١		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
٣٣ ٤٣٢ ٢٨٢	٣٥ ٦٤٢ ٧٥١		صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
(٧ ١٣٤ ٤١٢)	(٦ ٨٧٤ ٢٤٤)	(٥٧)	مصروف ضريبة الدخل
٢٦ ٢٩٧ ٨٧٠	٢٨ ٧٦٨ ٥٠٧		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
٩ ٣٥٨ ٢٤٢	١ ٧٨٤ ٦٩١	(٣٥)	صافي التغير في القيمة المعادلة للأصول المالية المبوية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧ ٣٧٢ ٠٤٨	(١ ٤٩٣ ٨٣٣)	(٣٧)	تحويلات ترجمة القوائم المالية للمعاملات الأجنبية
١٦ ٧٣١ ٢٩٠	٢٩٠ ٨٥٨		الدخل الشامل للفترة
٤٣ ٠٢٩ ١٦٠	٢٩ ٠٥٩ ٣٦٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			صافي ربح الفترة للاثني :
٢١ ٧٦٩ ٧٩١	٢٢ ٣٠٩ ٨٣٤		ملاك الشركة القابضة
٤ ٥٢٨ ٠٧٩	٦ ٤٥٨ ٦٧٣	(٣٩)	الحصص غير المسيطرة
٢٦ ٢٩٧ ٨٧٠	٢٨ ٧٦٨ ٥٠٧		صافي ربح الفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على:
٢٦ ٧٠٩ ١٢٧	٢١ ١٧٣ ٧٤٣		ملاك الشركة القابضة
٦ ٣٢٠ ٠٣٣	٧ ٨٨٥ ٦٢٢		الحصص غير المسيطرة
٤٣ ٠٢٩ ١٦٠	٢٩ ٠٥٩ ٣٦٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,١٨	٢,٢٢	(٥٨)	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٩) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ / ٣ / ٣١ دولارات أمريكية	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ / ٣ / ٣١ دولارات أمريكية	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٢٣ ٤٣٢ ٢٨٢	٣٥ ٦٤٢ ٧٥١		
٦٧٠٦ ١٢٨	٦ ٨٧٢ ٨٦٦	(١٥)، (١٩)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
-	٢٥٠٢ ٩٤٣	(١٤)	إهلاك أصول التقييم والتنمية
٣٣٠ ٣٤٢	(١ ١٢٦ ٦٥١)	(١٠)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٩٣ ٣٦٥)	(١٧٢ ٥٠٧)	(٥٢)	نتائج إعادة تقييم محفظة الإستثمارات بغرض المتاجرة
٢ ٨٨٣ ٦٦٣	٢ ٧٣٤ ٩٧٦	(٥٦)	مصرفات تمويلية
(١ ٥٣٨ ٩١٨)	(٧ ٩٦٢ ٩١٧)	(٥٦)	فوائد دائنة
(٩٩٨ ١٨٩)	(٣٤٧)	(٥٣)	أرباح رأسمالية
(١٠ ٦٩٣)	-	(٤٤)	مخصصات التقى الغرض منها
١ ٦٥٩ ١٩٣	٤٧٤ ٦١٧	(٤٤)	مخصصات بخلاف الإهلاك
-	١٣٦ ٠٦٦	(٥٣)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٥٣)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول
٣٤ ٢٧٠ ٤٤٣	٣٩ ١٠١ ٧٩٧		
(١ ١٦٥ ١٩٥)	٣ ٧٦٥ ٧٢٥		التغير في :-
(١٤ ٨٧٠ ٥٧١)	١ ١٦٧ ٠٠٨		أصول مالية موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١ ٣١٢ ٦٩٦)	(٩ ٤٧٠ ١٥٨)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٢ ٧٣٧ ٧٣٥)	(٣ ٧٩٦ ٠٨٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ١٩ ٥٧٧	٢ ٨٣٥ ١٢٩		المخزون
(٢ ٨٥٣ ٢٧٥)	٨ ٣٣٦ ١٣٥		أعمال تحت التنفيذ
٣٢ ٢٨٥ ٠٥١	٢٠ ٤٥٧ ٩٩٥		موردون ومقاولي الباطن
١١ ٤٣٢ ١٧٨	(١٥ ٤٣٥ ٧٧٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧ ٢٠٠ ٣٨٦	(١٣ ٤٥٤)	(٢٣)	الهيئة المصرية العامة للبترول
(١ ٦٢٢ ٠٠٠)	-	(٤٤)	ودائع لأجل
(٢ ٨٨٢ ٥٨٢)	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)		المستخدم من المخصصات
٦٠ ٢٢٣ ٥٧٦	٤٣ ١١٧ ٢٦٩		مصرفات تمويلية مدفوعة
			صافي التغير في أصول الشركة المكتناه
			صافي التدفقات المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦ ٦٣٧ ٤٠٩	٧ ٨١٦ ٧٩٢		فوائد محصلة
(٣ ٧٦٢ ٤٧٩)	(١ ٥٧١ ٢١٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
-	(١ ٦٤٧ ٣٣٨)		مدفوعات لأصول التقييم والتنمية
٢٧٦	١٠ ٦٥٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
(٣٣٤ ٤١٠)	١ ١٢٦ ٦٧٣		المحصل من (المسدد الي) الهيئة المصرية العامة للبترول
١٣ ٠٦٥ ٤٤٤	-		مقروضات من بيع أصول مالية موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١ ٦٧١ ٩٣٠)		مدفوعات لشراء أصول مالية موبوءة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩ ٢٤١ ٦٩٩)	-		مدفوعات استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨ ٧٨٨ ٣٨٦	٤٩ ٩١٨ ٤٢٥		متحصلات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٧ ٧٩٤ ٣٤٣	٢٠ ٠٥٠ ٠٩٤	(٢٤)	متحصلات من استثمارات في أذون خزائنة أكثر من ثلاث شهور
٢٩ ٩٤٧ ٢٧٠	٧٤ ٠٨٢ ١٥٦		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨ ٤٩٢ ٠٦٧)	-		سداد قروض طويلة الأجل
٥٩٧ ٨٩٤	-		متحصلات قروض طويلة الأجل
١٣ ١٠٥ ٣٣١	٣٥ ٥٣١ ٩٧٦		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٢١ ١٢٠ ٣٢٤)	(٤٣ ٢٨٠ ٧١٣)		سداد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣٩ ٥٦٠)	-		المسدد من بفوك - سحب علي المكشوف
-	(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)		مدفوعات لشراء حقوق الحصص غير المسيطرة
(٤ ٦٢٣ ٢٧٨)	(٢٠٠ ١١٠)		الحصص غير المسيطرة
(٧ ٥١٠ ٧١٥)	(٤ ٥٢٤ ٠٣٤)		توزيعات مدفوعة
(٢٨ ٠٨٢ ٧١٩)	(١٧ ١٠٥ ٢٨١)		صافي التدفقات المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ٩٠٨ ٨٣٨)	(٢ ٠٣٥ ٢٩٩)		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٥٧ ١٧٩ ٣٨٩	٩٨ ٠٥٨ ٨٤٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٦٠ ٨٦١ ٧١٧	٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	(٢٣)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٥٩) 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

أ - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

ب - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.

ج - رأس المال المخاطر.

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات 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 (إيضاح رقم ٤-١-١).

٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيراتها التي يتم تطبيقها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية مع الأخذ في الاعتبار تفسيرات اللجنة الدولية للتقارير المالية.

- تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.

- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في 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 المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها 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 ١٥ مايو ٢٠١٨.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل والعرض

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

د- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول و الالتزامات والإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات 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 المسئولية 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 أو 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 إلى 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 على 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 على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل 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 بالاعتراف 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) إطار شامل لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد ومبلغه وتوقيته ويستبدل هذا المعيار الإرشاد الحالي للاعتراف بالإيراد متضمناً معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء" 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 على 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 الإرشاد الحالي في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إرشاد معدل بشأن تبويب وقياس الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الائتمان المتوقعة لاحتمال الأضرار بالخاص بالأصول المالية ومتطلبات عامة جديدة لمحاسبة التغطية . ويقوم المعيار أيضاً بترحيل الإرشاد الخاص بالاعتراف والاستبعاد الخاص بالأدوات 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 .
و عندما يزيد نصيب المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار متضمناً أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جزءاً 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 ولديها التزام تجاه الالتزامات المتعلقة بالاتفاقيات ويتم المحاسبة عن كلاً من أصولها و التزاماتها و معاملاتها بما فيها نصيبها من تلك الأصول المقتناة او 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 باثبات الاصول الماليه مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

يتم قياس الاصول الماليه مبدئياً بالقيمة العادله . في حاله عدم قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادله من خلال الربح او الخساره فان القياس المبدئي يتضمن تكاليف المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او انشاء الاصل. و تقوم المجموعه بقياس الاصول 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 يهدف الاحتفاظ بالاصول لكي يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الاصل والفائدة.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادله

الأصول المالية بخلاف تلك المبوبة كاصول ماليه مثبتة بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادله مع إثبات كافه التغيرات في القيمة العادله كبيع أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة . و بالنسبه للاستثمارات في ادوات حقوق الملكيه التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجره قد تختار المجموعه عند الإثبات المبدئي ان تعرض الارباح او الخسائر في الدخل الشامل الأخر. و بالنسبه للادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر فلا يتم اعاده تبويب الارباح او الخسائر مطلقاً بقاءه الدخل الشامل الأخر و لا يتم اثبات ايه خسائر انخفاض في قيمتها بقاءه الدخل . و يتم اثبات توزيعات الارباح المحققه من تلك الاستثمارات بقاءه الدخل الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفه الاستثمارات.

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

تقوم المجموعه باستبعاد الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. يتم اثبات الالتزام المالي غير المشتق مبدئياً بالقيمة العادله ناقصاً تكاليف المعامله المرتبطه بها. و تقوم المجموعه بقياس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائده الفعلية.

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٤-٤-ج) و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (٤-١٦-٤).

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 الإقتناء

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 بقاءه الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

علي مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل

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

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

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٤ الأصول غير الملموسة

١-٦-٤ الشهرة

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

٢-٦-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

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

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإنتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول (إيضاح ٤ - ١٦ - 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.

الإستهلاك

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

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدها الشركة عند إنشاء محطة كهرباء النوبارية زيادة عن القيمة التعاقدية والمتفق عليها مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك ما تم دفعه كمنحة لا ترد ويتم إستهلاك تكلفة الأصول الأخرى بطريقة القسط الثابت وعلى مدار ١٥ عام وذلك بدءاً من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة.

الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند القياس الأولى 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

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 الأولى 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

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

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

- إنتاج غير تام

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

- إنتاج تام

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

يتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة بنسبة وتناسب على الأصول و الإلتزامات 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 التوبيخ الأولي للأصول كمحتفظ بها للبيع وكذلك الأرباح والخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس. لا يتم إثبات الأرباح التي تزيد عن مجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

١١-٤ أعمال تحت التنفيذ

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

تتضمن تكاليف عقود الإنشاءات جميع التكاليف المباشرة مثل تكلفة المواد والمهمات وأهلاك المعدات والعمالة. كما تتضمن أيضاً التكاليف غير المباشرة المتكبدة بمعرفة الشركة مثل العمالة غير المباشرة والصيانة. كما تتضمن التكلفة أيضاً المصروفات العمومية والإدارية المرتبطة مباشرة بهذه الاعمال. يتم تكوين مخصصات الخسائر المقدرة بالنسبة للعقود غير المكتملة خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير هذه الخسائر.

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

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

١٢-٤ 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 (١٣-٤-١).

١٣-٤ 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.

١٤-٤ 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.

١٥-٤ 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.

١٦-٤ اضمحلال الأصول

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي اضمحلال 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 الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر علي اضمحلال الأصول.
- يتم تقدير القيمة الاستردادية 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 الإستردادية 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 الإستردادية 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 اثر 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 الإستردادية و يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

١٧-٤ 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 اعمال

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 بمعرفة الخبير الاكتواري ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق.

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء 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 (١٠٠%) x ٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن السنة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الايجاز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية. وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

١٨-٤ 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 المحتجزة من معيدي التأمين في تاريخ القوائم المالية.

١٩-٤ قروض وتسهيلات إنتمائية

- يتم الاعتراف 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 اساس سعر الفائدة الفعلي.

٢٠-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢١-٤ 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.

٢٢-٤ 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 كمصروف 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 وإجراء التغييرات اللازمة على قيمة المصروف لتعكس أفضل تقدير ويتم ادراج المقابل في حساب مجنب لنظام الإثابة ضمن حقوق الملكية.

٢٣-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروعي غرب الإسكندرية ورج 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 المقدره حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.
- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم 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 بتدفيع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.
- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة على أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨ % . وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية على استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة على أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات و مواد 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 و البلاستيك

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

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقاوله 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 المقاوله 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 مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله 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 الفتره المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير إستهلاك 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.

و- إيرادات نشاط التأمين

- يتم ادراج 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 الانتاج 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.

- ز- إيرادات التأجير
تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.
- ح- أرباح بيع الاستثمارات
يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.
- ط- إيراد الفوائد
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المجمعة عند استحقاقها أي على أساس النسبة الزمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ي- إيراد العمولة
يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند استحقاقها.
- ك- التوزيعات
يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل المجمعة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل المبلغ.
- ٢٤-٤ 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 للرسلة فيتم رسمتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسلة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسلة للاستخدام 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 الأجر و يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدي احدي شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- د- ضريبة الدخل
تشمل ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر للفترة الضريبة 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 وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية المجمعة.
يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة

استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقفاً 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 لأساس الاستحقاق.

٦- توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

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

٧- 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- ٢٥ 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 التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية الفترة المقارنة.

٤- ٢٦ 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- ٢٧ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة الذي يرتبط بالأنشطة التجارية والتي قد يتم من خلاله تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات والذي يتضمن إيرادات و مصروفات تتعلق بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة. ويتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بانتظام بواسطة الرئيس التنفيذي للمجموعة بهدف اتخاذ القرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي 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 ومسموح التطبيق المبكر لها إلا أنه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة:-

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية المجمعة
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار"	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 أي يستمر المؤجر في تبويب عقود الإيجار كعقود تاجير تمويلي أو تشغيلي.	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.
يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) الإرشاد 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 المبوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢-٦ العملاء والمدينون الآخرون

يتم تقدير القيمة العادلة للمدينون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يتم خصمها باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٧- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

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

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه 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 والوفاء الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة على أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير.

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

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

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

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

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقتنا 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

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

للعمليات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم

اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

إن المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة كما يلي

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل 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 إلتزاماتها 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.

إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإلتزام
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

يتولي مجلس إدارة الشركة القابضة 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 وإلتزامتهم.

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 ٣,٧٣% 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

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

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة 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 ٢٤١,٧٧ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٩,٧٥% و ٢٠,١%.
- * مبلغ ٨٣٧,٩٥ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٥,٦٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمن أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٧,٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمن سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.
- * مبلغ ٢٨٩,٨٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٦,٤٣ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ٧,٥% 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 بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري.

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

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

٥-٨ خطر سعر الفائدة

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

٦-٨ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية الميوية 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 إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الإستثمارات. وتستعين الإدارة بالإستشاريين 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 الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

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

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

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

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 الأستثمار.

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.

شركة القوقاز المصرية القومية

قائمة بمساعدة محاسبية

وتابع المواصفة المحاسبية للقطاع العام المصرية للجمعية

المصرية، وإيفاء المصنفين المالية وجودة التقارير المالية (IFRS)

عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- التقارير المقابلة

ملاحظات التكميل

الإجمالي	معلومات أخرى						قطاع الإسفنج و التجهيزات		قطاع التورنول والتان		قطاع الألبان	
	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	
١٠٣٤١٢٠٣٥	١١٨٧٧٦٢٦٢	٥٧٦٧١٨٣	١١٢٤١٢٩٦	٨٧٦٥٦٤٣١	٧٨٥١٠٤٤١	١٤٩٨٨٤٢٦	٧٨٩٤٤٤٢٥	١٣٤٤٣٠٣٥	١٣٤٤٣٠٣٥	١٣٤٤٣٠٣٥	١٣٤٤٣٠٣٥	
٢٤٧٢٤٥٢٤	٢٧٥٢٢٩٥٧	(٢٤١٩٥٣)	(١٤٥٧٤١٩)	٢٠٠٢٤٠٠٦	١٦٤١٦٢٠	٤٩٥٧٤٧٦	١٢٦٤٣٨٠٦	١٢٦٤٣٨٠٦	١٢٦٤٣٨٠٦	١٢٦٤٣٨٠٦	١٢٦٤٣٨٠٦	
٢٨٨٣٦٦٣	٢٧٢٤٩٧٦	٢٢٤١٠٣٤	١٩٢٤٠٧٦	٤٨٥٨٥٧	٢٨٥٠٥٠	٥٧٧٧٧	٥١٥٣٥٠	٥١٥٣٥٠	٥١٥٣٥٠	٥١٥٣٥٠	٥١٥٣٥٠	
٦٥٣٨٩١٨	٧٩٢٢٩١٧	٣٩٠٩٥٢٢	٣٦٣٦٨٥١	٢٢٤٥٢٧٨	٣٨٩٤٣٣٠	٧٨٤٠٥٨	٤٣٦٧٢٦	٤٣٦٧٢٦	٤٣٦٧٢٦	٤٣٦٧٢٦	٤٣٦٧٢٦	
(٣٣٠٣٤٢)	١١٢٦٦٥١	(٣٧٧١١٢)	١١٢٦٦٥١	٤٦٧٧٠	-	-	-	-	-	-	-	
٣٣٤٦٠٦٦٠	٣٥٧٢٣٧٧	٢٥٢٩٨٧٨	١٩٢٣٩٠٤	٢٦٢٢٧٨١١	٢٠٨٠٧٢٢١	٤٦٨٢٩٦٦	١٢٩٩٢٣٢٢	١٢٩٩٢٣٢٢	١٢٩٩٢٣٢٢	١٢٩٩٢٣٢٢	١٢٩٩٢٣٢٢	
(٧١٣٤٤١٧)	(٦٨٧٤٢٤٥)	-	(٣٢٧٢٦)	(٥٨٤١٠٥٧)	(٤٦٦٧٢٩٢)	(١٢٩٩٢٣٥)	(٢١٧٤١٨٧)	(٢١٧٤١٨٧)	(٢١٧٤١٨٧)	(٢١٧٤١٨٧)	(٢١٧٤١٨٧)	
(١٤٩٣٦)	(٤٧٩٠٢)	-	-	(١٤٩٣٦)	(٤٧٩٠٢)	-	-	-	-	-	-	
(١٣٤٤٢)	(٤٢١١٢)	-	-	(١٣٤٤٢)	(٤٢١١٢)	-	-	-	-	-	-	
٧٨٢٩٧٨٧	٧٨٧٨٥٠٨	٢٥٢٩٨٧٨	١٩٠١١٣٨	٢٠٣٦٨٤٢٦	١٦٠٤٨٩٢٥	٣٦٨٩٦٠٦	١٠٨١٨٤٤٥	١٠٨١٨٤٤٥	١٠٨١٨٤٤٥	١٠٨١٨٤٤٥	١٠٨١٨٤٤٥	

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة المحيطة

ضريبة الدخل

الزيادة

مؤسسة الكويت للتقويم المحاسبي

الأرباح (الخسائر)

البنية التحتية المصرية الوطنية

شركة مساهمة مصرية

ويجوز الإيضاحات المهمة للقرارات المالية المجمعة

لمدة وثلاثة أشهر المالية وحسب التقرير السنوي (IFRS)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

- القوائم القطاعية (تابع)

الإجمالي

صديقات أخرى

قطاع الإسفندة والتعبؤيات

قطاع البترول والغاز

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ٠٢١ ١٢٦ ٧٦٣	١ ١٣١ ١٩٨ ٩٦٠	٢٠١ ٨٧٨ ٦٧٨	٣٠٣ ٣١٤ ٦٠٩	٥٥٥ ٤٥٦ ٦٧٥	٥٧٣ ٣٩٩ ٠١٥	٦٦٣ ٧٩١ ٤١٠	٧٥٤ ٤٨٥ ٣٣٦
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	٧٣ ١٧٣ ٦٧٨	٩ ٩١٥ ١٧٧	٥ ٩٠٧ ٧٣٥	١٩ ٦٨٦ ٢٥١	١٧ ٢٦٥ ٩٠٣	-	-
١ ٠٥١ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٥٤ ٣٧٢ ٥٨٨	٢١١ ٧٩٣ ٨٥٥	٣٠٩ ٢٢٢ ٣٣٤	٥٧٤ ٧٤٢ ٩٦٦	٥٩٠ ٦٦٤ ٩١٨	٦٦٣ ٧٩١ ٤١٠	٧٥٤ ٤٨٥ ٣٣٦

إستثمارات مستثمر فيها طبقاً للطريقة حقوق الملكية

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

الإجمالي

صديقات أخرى

قطاع الإسفندة والتعبؤيات

قطاع البترول والغاز

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣ ٠٠٤ ١٧٨	٢٤ ٩٤٠ ٥٨١	٩ ٠٦٦ ٦٦١	١٨ ١١٥ ٢١٥	٤٠٣ ٧٢١	٦٢٨ ٨٥٦	٣ ٥٨٣ ٧٩٦	٦ ١٩٦ ٥١٠
٦ ٧٠٦ ١٧٨	٩ ٢٧٥ ٨٠٩	٨٠ ٢٨٥	١٢٣ ١٧٠	٦ ٢٤٤ ٩٨٢	٦ ٤٢٨ ٥٨٦	٣٨٠ ٧٥١	٧ ٨١٤ ٠٥٣

إلتحاق الرأسمالي

إحداث 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 ٢٠١٨/٣/٣١	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	
٦٣٢٠ ٥٥٥	-	-	-	ش.م.م	استثمارات مقيدة بالبورصة شركة الدلتا للتأمين *
٣٦٧٤٦٧٠٢	٣٦٨٦٥٤٢٩	١٠٠	٣٨,٣٢٤٩	ش.م.م	استثمارات غير مقيدة بالبورصة شركة صناعات مواد البناء **
٨٣٦٧٠٢	-	-	-	ش.م.م	شركة الشروق للميلامين والراتنجات ***
-	١٠١٠٧٣٢	١٠٠	٢٨,٠٧	ش.ذ.م.م جزر كايمن	شركة TOSS
٤٣٩٠٣٩٦١	٣٧٨٧٦١٦١				خسائر الاضمحلال
(١٤٧٠٢٥٣٣)	(١٤٧٠٢٥٣٣)				
٢٩٢٠١٤٢٨	٣٢٢٦٧٩١٢				

* خلال الفترة تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٢٣,٣٨ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين بمبلغ ٦٦٢٥ ٦١٤ دولار أمريكي وزادت نسبة مساهمة الشركة الى ٥٥,٤٠ % وأصبح للمجموعة سيطرة على هذه الشركة ولذلك تم المحاسبة عن هذا الاستثمار كشركة تابعة (إيضاح رقم ١٧) أدناه.

** تبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢٤٩١ ٦٤٨ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٣٢١٣٣ ٧٧٦ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم عام ٢٠١٢ ونظراً لتراجع أداء شركة صناعات مواد البناء وتحققها خسائر جوهريّة فقد تم إجراء اختبار اضمحلال لقيمه الاستثمار ونتج عنه زيادة القيمة الدفترية عن قيمته الاستردادية وفقاً للدراسة المعدة بواسطة احد المكاتب الاستشارية المتخصصة وبناءً على ذلك تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ١٤٧٠٢ ٥٣٣ دولار أمريكي في قائمة الدخل المجمعة ضمن بند مصروفات أخري في نهاية عام ٢٠١٧.

تم تحديد القيمة الاستردادية للشركة الشقيقة بناءً على القيمة الاستردادية وتم تقديرها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة الاستردادية:-

- القيم التي تعزى للافتراضات الأساسية تمثل تقييمات الإدارة للاتجاهات المستقبلية في صناعة الاسمنت وتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية من المصادر الخارجية والداخلية.

متوسط سعر الخصم المستخدم ١٦,٥ %

معدل نمو القيمة المتبقية ٤ %

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

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

الشركة القابضة المصرية القويمة
 لشركة مساهمة مصرية
 وتبع (الإيضاحات التكملة للقرانم المالية المجمعة
 السنة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
 من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (IFRSS))

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

البيان	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الإلامتات المتداولة	الإلامتات غير المتداولة	إجمالي الإلامتات	الإيرادات	المصروفات	الإرباح (الخسائر)
٣١ مارس ٢٠١٨	٢ ١٢٦ ١٥٩	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	٢٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	١٦٠ ٢١٢ ٥٢٤	-	١٦٠ ٢١٢ ٥٢٤	١٥ ٣٦٨ ٥٨٣	٩ ٦٦٨ ٧٠٤	٥ ٧١٦ ٨٧٩
شركة TOSS										
شركة مصانع مواد البناء *	٣٣ ١٣٨٠٤٨	١٢ ٢٢٣ ١٤٠	١٠٧ ٩٧٧ ٤٨٢	١٢٠ ١١٠ ٦٢٢	٤٣ ٨٥٨ ٧٦٥	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩	٨٧ ٤٧٢ ٥٧٤	٤٣ ٢٦١ ٣٦٧	٣٧ ٤٨٥ ٠٠٧	٥ ٧٧٦ ٣٦٠
شركة الدنا القاسم	١٧ ٠٠٩ ٠٩٥	٣٠ ٧٩٠ ٥٧٣	٥٤ ٢٢٦ ٠٨٤	٨٥ ٠١٩ ٦٥٧	٦٦ ٤٩٢ ٢٠٧	١ ٥١٧ ٢٥٥	١٨٠ ٠١٠ ٥٢٢	٩ ٣٢٦ ٤٩٨	٢ ٥٩٩ ٦١٧	١ ٧٦٦ ٨٨١
شركة مصانع مواد البناء	٣٣ ١٣٨ ٠٤٨	١٢ ٢٢٣ ١٤٠	١٠٧ ٩٧٧ ٤٨٢	١٢٠ ١١٠ ٦٢٢	٤٣ ٨٥٨ ٧٦٥	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩	٨٧ ٤٧٢ ٥٧٤	٥٤ ٢٦١ ٨٠٠	٤٤ ٢٠٦ ٠١٥	(٩ ٥٩٠ ٢٦٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقرانم المالية غير المعمدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، حيث لم يتم الانتهاء من إصدار هذه القوائم المالية بعد وتم احتساب نصيب الشركة في أرباح / خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بناء على تقرير الإدارة المدة لهذا التوضيح .

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

يتمثل الرصيد في الآتي :-

الرصيد في	الرصيد في	نسبة المسددة من قيمة المساهمة	نسبة المساهمة في رأس المال	الشكل القانوني	بيان
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	%	%		
دولار أمريكي	دولار أمريكي				
١٧ ٨١٩ ٧٢٧	٢٠ ٢٣٥ ١٧٠	-	-	-	استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
٣ ٢٩٣ ٣٢٨	٣ ٥٢٧ ٣٧٦	١٠٠	-	شركات مساهمة مصرية	محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
-	٥٦ ٦٨٩	١٠٠	٢٠	شركات مساهمة مصرية	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٧٨ ١٩٧	١٤ ٢٨٢ ٣٥٣	١٠٠	١,١٩	شركة توصية بالأسهم الإماراتية	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	١٠٠	٢٨,٠٧	شركات أخرى	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
٢٨٠٧	٢٨٠٧	١٠٠	٢٨,٠٧	TOD	شركات أخرى *
٢٠٦ ٠٥٥ ٣٦٣	٢٠٨ ٨٧٥ ٦٩٩				شركة TOD
(١٧٧ ١٩٤ ٧٩٦)	(١٧٧ ٢٣٩ ٨٣١)				خسائر الأضمحلال **
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢١ ٦٣٥ ٨٦٨				

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

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

١٢ - استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧	١٠٩ ٠٤٠ ٦١١	محافظ أوراق مالية *
٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	٣٩ ٨٧٦ ٨٦٩	محافظ أوراق مالية **
-	٥٠ ٥٧٨ ٢٣١	شهادات استثمار ***
٢٢ ١٨٤ ١٨٠	٢١ ١٢٤ ٨٢٨	سندات حكومية
-	١١ ٣٢١ ٤٥٧	سندات مخصصة ****
٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	
١١١ ٢٩٦ ٢٩٣	١٢٨ ٢٦٨ ٥٦٩	ويتم تبويبها كما يلي:
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٠٣ ٦٧٣ ٤٢٧	الجزء المتداول (مستحقة للتحويل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة للتحويل بعد عام)

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٨ ٢٦٩ ٤٦٥	٤٠ ٢٩١ ٤١٢
(٣ ١٧١ ٨٠٤)	(٤١٤ ٥٤٣)
٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	٣٩ ٨٧٦ ٨٦٩

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

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

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٦٢).

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

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

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

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 ٣١ مارس ٢٠١٨

٢-١٣ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

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

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

لشركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبترول

ويتم تيوبيها 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 (٦٢).

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ
يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
٨٠٢ ٥٤٣	١٤٧ ٧٠٨
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٢ ٦١١ ٩٣٤
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٣ ١٥١ ٩١٥
٣٩ ٦٢٥ ٧٣٤	٤٠ ٣٨٣ ٢٢٤
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٢٥ ٩١١ ٥٥٧

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

خسائر الاضمحلال

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 علي شركة الدلتا للتأمين سوف تتمكن المجموعة من تنويع أنشطتها وزيادة حجم أعمالها بما يزيد قوة المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها ومساهمة شركة الدلتا للتأمين في إيرادات المجموعة خلال الربع 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 ٦ ٦٢٥ ٦١٤ دولار أمريكي.

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

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

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 ٣١ مارس ٢٠١٨

١٨- شهرة
يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٩٩٧٩٢٩	٧٠٣٣٦٣٣	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩٨٧٠٥٩٧	٩٩٢٠٩٥٩	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة سبريا
١٤٣٧٩١٧	١٤٤٥٢٥٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤١٠٧٣٢٤	٣٤١٠٧٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
-	٢٦٤٥٥٧٥	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الدلتا للتأمين
<u>٥٢٤١٣٧٦٧</u>	<u>٥٥١٥٢٧٤٥</u>	

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

الصافي في ٢٠١٨/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك الفترة	الاضافات خلال الفترة	الصافي في ٢٠١٨/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧١١٤٠٩	٩٠٥٨	(١٠٩٦٠٢)	-	١٨١١٩٥٣	نفقات إيرابه موجلة *
٩٧٦٠٢٦٧	-	(١٢٧٣٠٧٧)	-	١١٠٣٣٣٤٤	حق الاستخدام **
١٦٨٧٥٠٠	-	(٦٢٥٠٠)	-	١٧٥٠٠٠٠	أصول أخرى ***
<u>١٣١٥٩١٧٦</u>	<u>٩٠٥٨</u>	<u>(١٤٤٥١٧٩)</u>	<u>-</u>	<u>١٤٥٩٥٢٩٧</u>	
-	-	-	-	-	خسائر الاضمحلال
<u>١٣١٥٩١٧٦</u>	<u>٩٠٥٨</u>	<u>(١٤٤٥١٧٩)</u>	<u>-</u>	<u>١٤٥٩٥٢٩٧</u>	

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

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

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

٢٠- الاستثمارات العقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي فضاء	البيان
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	التكلفة
-	-	-	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	الاستثمارات العقارية المضافة نتيجة اقتناء شركات تابعة خلال الفترة
٤ ٤٢٥	٤ ١٥١	٢٧٤	فروق ترجمة
٨٧١ ٦٧٩	٨١٧ ٧١٥	٥٣ ٩٦٤	التكلفة في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	الاهلاك
٢ ٩٦٠	٢ ٩٦٠	-	مجمع الاهلاك نتيجة اقتناء شركات تابعة خلال الفترة
١ ٤٣٥	١ ٤٣٥	-	الاهلاك خلال الفترة
٢٨٥ ٦٤٠	٢٨٥ ٦٤٠	-	فروق ترجمة
			مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/٣/٣١
٥٨٦ ٠٣٩	٥٣٢ ٠٧٥	٥٣ ٩٦٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٣/٣١
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

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

٢١- مدينون آخرون وأوراق قبض

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٢٢).

٢٢- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

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

٢٣ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
٣٤٠.٥٥٤	٧٥٠.٩٧٢	بنوك حسابات جارية
٨٥.٦٩٩.٦٩٧	١٨٤.٠٩٩.٦٤٧	بنوك - ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاث شهور)
١٣١.٣٩٠.٣٢٣	١٢٨.٨٣٥.٦٧١	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢.٦٣٦.٩٣٢	٢.٦٥٠.٣٨٦	شيكات تحت التحصيل
٤.٨٢٦.٨٠٦	٦.١٦٤.٠٤٧	
<u>٢٢٤.٨٩٤.٣١٢</u>	<u>٣٢٢.٥٠٠.٧٢٣</u>	

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

٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٧٢.٧١١.٤٣٢	٣٢٢.٥٠٠.٧٢٣	<u>يضاف</u>
٩٦.٠٨٨٢١	٣٤.٠٨٥٧١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ٢٤)
		<u>يخصم</u>
١٢.٧١٣.٠٤٦	٢.٦٥٠.٣٨٦	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٧٤٥.٤٩٠	٦٧٩.١١٠	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٤٥)
<u>١٦٠.٨٦١.٧١٧</u>	<u>٣٢٢.٥٧٩.٧٩٨</u>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٦٢).

٢٤ - إستثمارات في أذون خزانة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
٢٨٤.٥٧٨	٣٤٠.٨٥٧١	أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور
٢٤.٢٧٤.٩٦٩	٣.٣٤٤.٦٧١	عوائد إستثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
(١.٢٢٦.١٨٨)	(٣٤٥.٩٨٤)	
<u>٢٥.٨٨٩.٣٥٩</u>	<u>٦٤٠.٧٢٥٨</u>	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالإستثمارات في أذون الخزانة بالإيضاح رقم (٦٢).

٢٥ - أصول مالية مبوبة 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	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤.٤٢٧.٥٩٤	٧١٤.١٠٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٦٣٥.١٥٢	٧٠.٢٧٦٥	إستثمارات في صناديق إستثمار مباشرة
١.٧٤٩.٤٤٢	١.٩٩٥.٩٣٢	سندات حكومية
٨.٢١٢.٣٥٢	٧.٩٩٣.٤٨٢	القيمة السوقية للإستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
<u>١٥.٠٢٤.٥٤٠</u>	<u>١١.٤٠٦.٢٨٧</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 ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٦- عملاء تجاريون وأوراق قبض

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٦٢).

٢٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

** يتضمن البند مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ١٧٢ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٧٣ ٣٤٧ ١٧٢ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٦٢)..

مخزون - ٢٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥١٤٢٠٣	٩٤٢٩٥٨٧	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٦٩٦٥١٦	٢٣٧٧٢٨٩	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٦٠٢٥٥	١٣٧٦٧٣	عدد وأدوات
٢٤٤٥٦٠٥٧	٢٥٤٨٥٩٣٧	خامات رئيسية ومساعدة
٩٤٨٦١	٢٩٩٦٧٦	بضاعة بالطريق
١٥٥٧٣٠٠١	١٦١٤٠٦٤٣	قطع غيار ومهمات
٢٧٣٩٥٢	٢٣٠٥١١	مواد تعبئة وتغليف
٧٩٠٩٦	٤١٠٧٩٤	إنتاج غير تام
٤٧٠١٣٦٤	٦٢٧١٩٩٢	إنتاج تام
١٥٧٢٨٨	٢٦٧٦٦	اعتمادات مستنديه
٤٧٤٩٢٠	٤٩٥٩١٩	وقود وزيوت
٥٠٣١٠٧٥	٤١١٢٩٢٦	بضاعة لدي الغير
١٢٨٤٢	١٢٩٠٧	تقايي وبنور
٦٠٢٢٥٤٣٠	٦٥٤٣٢٦٢٠	
-	(٢٦٣٨١)	الانخفاض في قيمه المخزون
٦٠٢٢٥٤٣٠	٦٥٤٠٦٢٣٩	

أعمال تحت التنفيذ - ٢٩

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦٥٦٠٦٥	٣٧١٧١٢٢	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٦٢١٤٧	١٦٥٩٦٢	تكاليف مشروعات أخرى
٦٧١٨٢١٢	٣٨٨٣٠٨٣	

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع - ٣٠

يتمثل البند في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧١٢٨١٧٥	١٧١٢٨١٧٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (١)
١٧١٢٨١٧٥	١٧١٢٨١٧٥	
(١٢٥٧٥٦٧٥)	(١٢٥٧٥٦٧٥)	خسائر الاضمحلال
٤٥٥٢٥٠٠	٤٥٥٢٥٠٠	

(١) بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروع لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لنقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ١٥ % إلى طرف خارج المجموعة في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. وعند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل تم اثبات خسائر اضمحلال بمبلغ ٦٧٥ ١٢ ٥٧٥ دولار أمريكي بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة في نهاية عام ٢٠١٧.

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

- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١- 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 ٦٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ 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 ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٣٢- احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنيب 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 تجنيب 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.

٣٣- احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

٣٤- 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.

٣٥- 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.

٣٦- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على أسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٩) أدناه.

٣٧- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٨- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء عدد ٢٦٩ ٦٨٧ من أسهم الشركة القابضة بتكلفة قدرها ٥٠ ٢٢١ دولار أمريكي تم شراءها بواسطة شركة الدلتا للتأمين (احدي الشركات التابعة للمجموعة والمقتناه خلال الفترة).

٣٩ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٢١٦ ٨٧٣ ٠٩٥ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ في دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٨/٣/٣١ في دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر) الفترة في دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) للفترة للشركات التابعة في دولار أمريكي	نسبة الحصص غير المسيطرة %	
٨٧٣٢ ٥٠٩	١٠ ١٤٠ ٦٤٥	٩١٩٠ ٧٥٦	٩٤٩ ٨٨٩	١٦,٠٢٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١١٠٧	١٢٨٧	١,١٧٢	١١٥	٠,٠٧	شركة جلوب تليكوم
٥٢٠٧	٥٢٣٣	٥٢٣٣	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٢٥ ٧٨٣	٢٩ ١١٤	٢٩ ٣٣٤	(٢٢٠)	٠,٠١	الشركة العالمية للاستثمارات المالية
١٧ ٥٦٧	١٧ ٧٥٦	١٧ ٦٥٩	٩٧	٠,٨	مجموعة شركات الطاقة
٢٤٨ ٨٩٧	٢٤٢ ٣٨٢	٢٣٩ ٤٦٩	٢ ٩١٣	١٤,٠١٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
١٦٠	١٥٢	١٥٤	(٢)	٠,٠١١	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٧٦٣ ٨١٧	٨٩٨ ٣٦٣	٧٦٧ ٩٣٤	١٣٠ ٤٢٩	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
٦ ٤٥٦	٧ ١٩٦	٦ ٤٨٦	٧١٠	٠,٠١	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك
٨٨	٨٧	٨٩	(٢)	٠,٠١٢	شركة هينومس للانشاء والتنمية العقارية
-	-	-	-	٠,٠١	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦	-	٠,٠١	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري
٢٠١ ٠٢٠ ٧٨٩	١٩٦ ٨٠٩ ٦٨٢	١٩٢ ١٧٧ ٧٣٠	٤ ٦٣١ ٩٥٢	٥٠,٢٥	شركة بوابة الكويت
(٢٤ ٢٩٨)	(٢٤ ٤٨٨)	(٢٤ ٤٦١)	(٢٧)	٢٥,٢٨	الشركة العربية للأسمدة
٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣	٢ ٥٦٣	-	٠,٠١	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
-	٣٨١ ٩١٨	٣٥٤ ٨٤٥	٢٧ ٠٧٣	٢٢,٦٦	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
-	٨٣٦٠ ٨٩٩	٧ ٦٤٥ ١٥٣	٧١٥ ٧٤٦	٤٤,٦	شركة الدلتا للتأمين
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢١٦ ٨٧٣ ٠٩٥	٢١٠ ٤١٤ ٤٢٢	٦ ٤٥٨ ٦٧٣		

٤٠ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

- ٤١

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 (٦٢).

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

١٠ ٨٣٩ ٣٢٨

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

١٠ ٨٣٩ ٣٢٨

١٧ ٠٠٠ ٠٠٠

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

١٣ ٢٠٠ ٠٠٠

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠

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

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

١٦٢ ٨٦١

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

١١٥ ٧٠٥

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 علي المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥% فوق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.

-

٤٣ ٠٠٢ ١٩٥

ما بعده

٣٩ ١٥٥ ٠٣٣

٢٠١٧/١٢/٣١
دولار أمريكي

٤٣.٠٠٢.١٩٥

٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي

٣٩.١٥٥.٠٣٢

ما قبله

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة

١٤.٨٥١.٦٦٧

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

١٢.٥٠٦.٦٦٧

٥٧.٨٥٣.٨٦٢

٥١.٦٦١.٧٠٠

٢٤.٧٩٦.٨٦٧

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٤٥).

٢٠.٩٤٩.٧٠٥

٣٣.٠٥٦.٩٩٥

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣٠.٧١١.٩٩٥

التزامات أخرى طويلة الأجل

-٤٢

يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٠.١٩٧	٢٨٤.٠٦٩	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
-	٥٧٣.١٠١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٨.٧٩٦	٧٨٠.١	الإيرادات المؤجلة
٢٩٨.٩٩٣	٨٦٤.٩٧١	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات الأخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٦٢).

التزامات ضريبية مؤجلة

-٤٣

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

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

مخصصات

-٤٤

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي:-

الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	فروق ترجمة	مخصصات مستخدمة خلال الفترة	مخصصات شركات تابعة مقنتاه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢.٦٩٩١	(٥٨.٣١٢)	-	-	-	٢٦٥٣.٣	مخصص مخاطر أعمال
٣٤.٦٢٥.٤٧١	(١٢٠.٤٠٧)	-	١.٣٢٩.٩٦١	٤٧٤.٦١٧	٣٢.٩٤١.٣٠٠	مخصص التزامات أخرى
٣٤.٨٣٢.٤٦٢	(١٧٨.٧١٩)	-	١.٣٢٩.٩٦١	٤٧٤.٦١٧	٣٣.٢٠٦.٦٠٣	الإجمالي

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي		٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٢٤ ٧٩٦ ٨٦٧	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤١) أعلاه.	٢٠ ٩٤٩ ٧٠٥
٥١ ٥١٨ ٨٠٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٥٢ ٩٦٤ ٧٨٥
١٩٣ ٨٢٨	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	٥٢ ٢٤١
١ ٧٦٩ ٢٢٤	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	١٩٣ ٨٣٧
-	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز	٢٦٩
١٠ ٤٠٠ ٧٩١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***	١٢ ١٣٤ ٥٧٣
٨ ١٦٧ ٣٣٥	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٢) أعلاه.	٥ ١٤٧ ٦٩٨
٥٧٧ ٠٠٥	سحب على المكشوف من البنوك المحلية	٦٧٩ ١١٠
٩٧ ٤٢٣ ٨٥٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٩٢ ١٢٢ ٢١٨

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

٢٠١٧/١٢/٣١ دولار أمريكي		٢٠١٨/٣/٣١ 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 ان يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وخلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني ليصبح ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٥,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وخلال العام تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني لمدة عام تبدأ من ١ أكتوبر ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ يستحق عليها فائدة ١,٢٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥%) بالنسبة للجنية المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية، وهذا التسهيل بضمان سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.	١٠ ٠٠٣ ٥٧٩
١٠ ٠٨٠ ١٥٦	ما بعده	١٠ ٠٠٣ ٥٧٩

٢٠١٧/١٢/٣١

دولار أمريكي

١٠٠٨٠١٥٦

١٨٧٤٤٨٥٧

٢٠١٨/٣/٣١

دولار أمريكي

ما قبله

١٠٠٠٣٥٧٩

٢٠٩٠٤٥١٩

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور ويحد ادني ١١,٢٥ % سنويا للمديونية بالجنية المصري و٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملة الأجنبية وبتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٧ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني الممنوح للشركة ليصبح في حدود ٣٦٤ مليون جنية مصري او ما يعادلها بالعملة الأجنبية يستحق عليها فائدة ١,٢٥ % سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٩,٧٥ %) بالنسبة للجنية المصري و ٦ % بالنسبة للعملة الأجنبية ، وهذا التسهيل بضمان سند أدني بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.

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 جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة اعلي رصيد مدين وبدون حد أدني للمديونية بالجنية المصري و٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملة الاجنبية.

٣٩٦٨٢٥٤

١٨١٨١٦٦١

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥%) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدني 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 جنية 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 بالجنية المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى ، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٣٧٨٠٥٧١ دولار امريكي في ٣١ مارس ٢٠١٨.

١٨٠٨٨٤٣٣

٥١٥١٨٨٠٠

٥٢٩٦٤٧٨٥

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧٦٩٢٢٤	١٩٣٨٣٧
المستخدم من التسهيل الإئتماني الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٦٠ مليون جنيه مصري و ١٠٥ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٧٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض للجنة المصرية و ٤% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وذلك بضمان سند اذني ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	
-	-
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٤٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للاقراض بالجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند اذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	
١٧٦٩٢٢٤	١٩٣٨٣٧

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥١٠٨١٣	١٤٦٨٦٧٧
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٢٠,١٠% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
٦١١٨١٤٢	٦٧٥٩٩٦٠
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنيه مصري فائدة ١٩,٧٥%	
٣٧٧١٨٣٦	٣٩٠٥٩٣٦
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ مليون جنيه مصري بمعدل فائدة ٠,٧٥% فوق متوسط سعر الكوريدور	
١٠٤٠٠٧٩١	١٢١٣٤٥٧٣

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إيضاح رقم (٦٢).

-٤٦- موردون ومقاولي الباطن واوراق الدفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٧١٦٦٧٩	٢٠٤٩٤٢١٠	موردون متنوعون
٣٣٩٩٨١	٣٦٥٦٧١	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن
٩٩٤٠٥٦	٦٤٠٢٩٠	اوراق الدفع
١٣٠٥٠٧١٦	٢١٥٠٠١٧١	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٦٢).

٤٧- دائنو توزيعات

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٣٧٤٠٠	١٠٣٧٤٠٠
٣١١٦٠٠٦١	٥٠٣٠٣٢٤٢
٣١١٦٠٠٦١	-
١٠٣٧٤٠٠	٥١٣٤٠٦٤٢

رصيد أول الفترة
يضاف: توزيعات للمساهمين من أرباح عام ٢٠١٧ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٨ .

يخصم: توزيعات مدفوعة خلال الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

٤٨- حقوق حملة الوثائق

المخصصات الفنية لتأمينات الاشخاص
المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٤٨٥٩٤٢٨٨
-	١٢٣٠٦٩٥٢
-	٥٦٩١٦٤
-	٦١٤٧٠٤٠٤

٤٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٣٩٠٠٥٤١	٣٦٩٠٠٢٦٨
٤٤٣٨٤٨٦٢	٤٠٢٠٣٠٨٠
١٦٩٦٤٨١٣	٢٠١١٠٩٢٨
-	٤٧٠٢٥٧٦
-	٦٠٠٤٠٠
٦٠٦٣١٤٠	٦٤٩٠٢٤٨
-	١٨٩٤٢٠٦٩
١٩٨٨٤٩٨٩	٧٤٩٤٩٧٥
٣٦٢٨٩٨٢	٢٨٦٨٣٥٧
٤١٥٥	-
٤٥٦٥٧٧٠	٤٤٧٢٥١٦
٩٣٨٩٩٩٨	٢١٧٨٢٨٩٦
١٣٨٧٨٧٢٥٠	١٦٥٥٦٨٣١٣

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٦٢).

٥٠ - إيرادات نشاط

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

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

٥١ - تكاليف نشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨ ٩٤٤ ٣٤٩	٩ ٨٣٠ ٦٦٩
١٢ ٠٣٦	٢٣ ٨٣٢
٣١٩ ٥٦٧	١٧٩ ٩٣٨
٢٠ ٥٧٠ ٦٢١	٢٣ ٠٥١ ١١٦
٣٣٥ ٦٩٠	١٢١ ١٨٤
٣٥ ٧٠١ ٢٢٦	٣٣ ٧٦٥ ٢٩٥
-	٦ ٠٠٧ ٣٣٥
-	٣ ٦٦٨ ٥٣٢
٦٥ ٨٨٣ ٤٨٩	٧٦ ٦٤٧ ٩٠١

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

٥٢ - إيرادات نشاط الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٣٤٨ ٠٨٨
١٧ ١٥٨	-
٥ ١٦٤	٥٧ ٩١٦
١٩٣ ٣٦٥	١٧٢ ٥٠٧
٥ ٠٢٩ ٨٠٤	٦٠٧ ٤٥٢
٤٨٤ ٢٤١	٢ ٣٥٨ ٨٧٥
١٣٤٦ ٠٧٨	١ ٢٢٧ ٥٩٥
٧ ٠٧٥ ٨١٠	٤ ٧٧٢ ٤٣٣

أرباح ناتجة من اقتناء شركات تابعة
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
عائد استثمارات في أذون الخزانة
عائد استثمارات في سندات حكومية

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 ٣١ مارس ٢٠١٨

٥٣ - إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٣.٠٠٠.٠٠٠	-
-	٦٧٤٦
١٠.٦٩٣	-
٩٩٨.١٨٩	٣٤٧
١٦٢.٥٠٠	٦٥٧.٢٥
٤.١٧١.٣٨٢	٦٦٤.١١٨

رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٩)

رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)

مخصصات إنتقى الغرض منها

أرباح (خسائر) رأسمالية

أخرى

٥٤ - مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٢١.٤٧٨	٢٣.٧٤٠
٧٦٤.٦٥٨	١.٢٢١.٣١١
٩٩.٥٨٤	١.٠١.٢٣٣
٨٨٥.٧٢٠	١.٣٤٦.٢٨٤

مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي

مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك

مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة

٥٥ - مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
١.٦٥٩.١٩٣	٤٧٤.٦١٧
-	١٣٦.٠٦٦
١.٦٥٩.١٩٣	٦١٠.٦٨٣

مخصصات مكونة

خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون

٥٦ - صافي الإيرادات التمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٦٥٣٨٩١٨	٧٩٦٢٩١٧
<u>٦٥٣٨٩١٨</u>	<u>٧٩٦٢٩١٧</u>
(٢٨٨٣٦٦٣)	(٢٧٣٤٩٧٦)
(١٣٧٩٦٢٧)	(١٠٦٢٨٨)
<u>(٤٢٦٣٢٩٠)</u>	<u>(٢٨٤١٢٦٤)</u>
<u>٢٢٧٥٦٢٨</u>	<u>٥١٢١٦٥٣</u>

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة
فروق ترجمة عملات أجنبية

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية
فروق ترجمة عملات أجنبية

صافي الإيرادات التمويلية

٥٧ - مصروف ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٧٨٤٨٢٥٢	٧٤٩٤٩٧٥
(٧١٣٨٤٠)	(٦٢٠٧٣١)
<u>٧١٣٤٤١٢</u>	<u>٦٨٧٤٢٤٤</u>

مصروف ضريبة الدخل الجارية
منفعة ضريبة الدخل المؤجلة

٥٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

الربح المتعلق بالمساهمين

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ دولار أمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ دولار أمريكي
٢١٧٦٩٧٩١	٢٢٣٠٩٨٣٤
٩٩٧١٢١٩٥٧	١٠٠٥٣٨٢٥٧٧
<u>٢,١٨</u>	<u>٢,٢٢</u>

صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٧/٣/٣١	في ٢٠١٨/٣/٣١	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٢٧.٣١٩ ٢١٣	تأثير أسهم نظام الإثابة
١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	(١٨ ٣٧١ ٣٢٤)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
-	(٦٨٧ ٢٦٩)	
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	

نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- ٥٩

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

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

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

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

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

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

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

الشروط	سعر الممارسة	القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح سنت أمريكي	عدد الأسهم	تاريخ المنح	الطرف المخصص له الأسهم
- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.	-	٣٦	٤٨٧٨٢٠٩١٢	٩ يونيو ٢٠١٦	أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين
- 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 ٢٧٣١٩٢١٣ سهم.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢٩٢٧٧٥٧ 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 ٦٠١٥ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم.
- وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين. وبذلك تصبح أسهم نظام الاثابة والتحفيز المتاحة بعدد ١٨٣٧٦٣٢٤ سهم.

٦٠- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
%	%		
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	مجموعة شركات جلوب
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة سوليدراي تي
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
-	-	جزر كايمان	Alexfert Investments - شركة ذات مسؤولية محدودة ***
٤٩,٧٥	٥١,٤٥	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٤٢,٦٤	٤٢,٦٤	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة **
٤٩,٧٥	٤٩,٧٥	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة **
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا **
٥٠,٠٢	٥٠,٠٢	جزر كايمان	** IPIC Global Co.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	luxembourg	شركة كاييتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة أو جي أي كاييتال ليمتد ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED ****
-	٥٥,٤	مصر	شركة الدلتا للتأمين
-	٧٧,٣٣	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات

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

* سبق وأن تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية 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 كنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر 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 (سابقاً Southeast Idaho Energy) 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 وقدرة ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ دولار أمريكي وذلك بسبب انخفاض معدل العائد الداخلي نتيجة التغير الجوهرى في التكلفة الاستثمارية للمشروع. وبناءً عليه تم إجراء اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار في ذلك التاريخ ونتج عن ذلك اضمحلال في قيمة هذا الاستثمار على النحو التالي:-

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

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

*** خلال عام ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في شركة اليكس فيرت انفيستمننتس وبناءً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة اليكس فيرت انفيستمننتس كأصول غير متداولة محفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٠).

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

٦١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة و شركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيمهم نفوذ جوهرى 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 الأتى:-

- 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.

٦٢- الأدوات المالية

١-٦٢ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	(٢١)	مدينو بيع أصول ثابتة
٤١.٢٠	٣١٣٤٢	(١٢)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	(١٣)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	(٢٤)	استثمارات في آذون خزانة
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	(٢٥)	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - سندات حكومية
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	(٢٦)	العملاء
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٤٩ ٩٤٥ ٨٣٣	(٢٣)	النقدية وما في حكمها
٢٢٤ ٥٥٣ ٧٥٨	٣٢١ ٧٤٩ ٧٥١		
٥٣١ ٠١٣ ٤٦٥	٦٢٣ ١٥٨ ٠٥٦		

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

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

٢-٦٢ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٣/٣١		
خسائر الانخفاض	الرصيد	خسائر الانخفاض	الرصيد	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	-	-	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٢١ ٤٥٤	-	٣٠ ١٥٤	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	٥ ١٥٩ ٩٦٣	-	٦ ١٣٥ ٧٩٢	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٤ شهور
-	٣٢ ٩٤٦ ٢٤٧	-	٣٨ ٩٠٠ ١٦٥	أرصدة عملاء مستحقة من ٤ شهور إلى ١٢ شهر
١٣٠ ٨٢١	٧ ٥٢٩ ٤٧٦	١٦٠ ٩٩٦	٦ ٥٥٥ ٣١١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
١٣٠ ٨٢١	٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠	١٦٠ ٩٩٦	٥١ ٦٢١ ٤٢٢	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣١ مارس ٢٠١٨ البالغ قيمتها ١٦٠ ٩٩٦ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٦٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠١٨

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	٥-٢ سنة دولار أمريكي	٢-١ سنة دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
-	-	٥٤٧١٦٦٧	٩٤٤٦٣٦٩	٢٢٥٥٨٤٥	١٧١٧٣٨٨١	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	-	-	-	١٠٥٦٦٠٣٣٢	١٠٥٦٦٠٣٣٢	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١٦٩٦١٠٢	١٩٨٠٤٠٦٩	٢١٥٠٠١٧١	موردون ومقاولي الباطن
-	-	٦٩٥٩٧٣١	١٠١٣٩٤٠٧	٢٠١١٠٩٢٨	٣٧٢١٠٠٦٦	الهيئة المصرية العامة للبتترول
-	-	١٢٤٣١٣٩٨	٢١٢٨١٨٧٨	١٤٧٨٣١١٧٤	١٨١٥٤٤٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي	٥-٢ سنة دولار أمريكي	٢-١ سنة دولار أمريكي	١٢-٦ شهر دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	القيمة الدفترية دولار أمريكي	
-	٩٠٠٠٠٠٠	٩٦٠٧٧٤٣	١٤٨٨٠٠٠٠	١٠٦٧٨٠٣٠	٤٤١٦٥٧٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٨٠٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠٠	٧٣١١٥٠٧٢	٨٦٣١٥٠٧٢	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	١٩٢٠٣٤٧	١١١٣٠٣٦٩	١٣٠٥٠٧١٦	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٧٥٧٢٠٣٣	٤١٩٢٧٦٩١	٤٩٤٩٩٧٢٤	الهيئة المصرية العامة للبتترول
-	١٠٨٠٠٠٠٠	١٧٢٠٧٧٤٣	٢٨١٧٢٣٨٠	١٣٦٨٥١١٦٢	١٩٣٠٣١٢٨٥	

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 ٣١ مارس ٢٠١٨

٦٢-٤ خطر العملة التعرض لخطر العملة

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

٣١ مارس ٢٠١٨					
جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
-	٤٠٥٨٤٦	-	١٢٠٦٥٥٩٢١٢	٢٥٢٤٣٤٤٤٢	نقدية بالبنوك والصدوق
-	-	-	١٧٩٥٣٣٨٤٦٥	١٣٠١٦٥٤٣٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
-	-	-	١١٣٠٢٤٠٣١	-	استثمارات في أدون خزانة
-	-	-	٥٨٩٢٢٣٦١٧	٢٦٦٨٠٥٣	مدفون
-	-	-	٢٩٥٥٧٣٩٠	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبنترول
-	٣٧٣٥٨٠	-	٧٩١٩٩٣٤٠٢	٩٦٠٦٦٧	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	-	-	(٢٠٤١٠٤٥)	(١٧٠٥٨١٧٥)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(١٠٨٣٧٨٧٣٠)	(٩٣٣٧٢٤٩٤)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٦٥٦٣٨٥٥٤٦)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبنترول
-	(٥٠٢٨)	-	(١٢٧٠٩٦٣٦٩)	(٨٣٩٩٣٩٥)	موردون تجاريون
-	(٣٢٩٤٨٦٤)	-	(٦٤٨٠٧٨٩٣٣)	(٣٨٥٤٤٥٤٢)	دائنون
-	(٢٥٢٠٤٦٦)	-	٢٩٨٣٧١٥٤٩٥	٢٢٩٨٥٣٩٩٦	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٩٣٣١٨	١٠٩١٨٦١	٢٤٣٩	٩٥٨٥٢٨٠١٠	١٦٩٣٩٧٦٣٧	نقدية بالبنوك والصدوق
-	-	-	١٠١٨١٢٤٨٣٣	٧٧٣٢٦٠٣٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
-	-	-	١٩٦٧٧٩٩٨٦٥	-	استثمارات في أدون خزانة
-	-	-	٥٥٧٩٤٨٠٤٦	٧٢٢٤٩١٥٥	مدفون
-	-	-	٤٩٦٨٤١١١	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبنترول
٧٦٤٢	٧٧٢٧٢٤	-	٦٢٢٨٥١٠٠١	٢٢٤٤٠٣٣٨	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	-	-	(٢٨٨٧٦٣٠)	(٤٤٠٠٢٩٠٧)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(١١٣١٨٥٦٤٨)	(٧٩٩٣١٢٢٣)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٨٧٧٦٣٠١٠٧)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبنترول
-	(١٠٨٩٤)	-	(٥١١٤٣٤٩١)	(١٠١٥٣١٧٢)	موردون تجاريون
-	(٢٦٤٥٢١٠)	(١٩٧٠)	(٥١٨٢٠٤١٤٢)	(٣٨٤٥٧٩١١)	دائنون
١٠٠٩٦٠	(٧٩١٥١٩)	٤٦٩	٣٦١١٨٨٤٨٤٨	١٦٨٨٦٧٩٥٦	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	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١٧,٧٣	١٧,٦٤	١٧,٧٧	١٧,٦٧	جنية مصري
٠,٣٠٢٢٥	.٣	٠,٣٠٥٣	.٣	دينار كويتي
٠,٨٣٩٩	٠,٨١٢٣٥	٠,٩٤٥	٠,٨٢٦	يورو
٠,٧٣٩٩	٠,٧١١٥	٠,٨١٠٢	٠,٧٣٩٩	جنية إسترليني
٣,٦٧٠	٣,٦٧	٣,٦٧٦١	٣,٦٧	درهم إماراتي

٥-٦٢ خطر سعر الفائدة

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

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت إلتزامات مالية

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة إلتزامات مالية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول وإلتزامات 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.

٦-٦٢ 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		٢٠١٨/٣/٣١		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨	٣١ ٦٣٥ ٨٦٨	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢١٩ ٨٤٧ ٥٤٨	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	٢٣١ ٩٤١ ٩٩٦	إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٨٠٢ ٢٦٢	١ ٦٧٥ ٥٨٩	١ ٦٧٥ ٥٨٩	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتروول
١٠٣ ٧١٨ ٣٠٦	١٠٣ ٧١٨ ٣٠٦	١٢٣ ٢٥٩ ٧٨٢	١٢٣ ٢٥٩ ٧٨٢	مدفونون
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	نقدية وما في حكمها
٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	٦ ٤٠٧ ٢٥٨	إستثمارات في أدون خزائنة
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	١١ ٤٠٦ ٢٨٧	أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٥٨ ٥٠٠ ٤٦٦	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	٦٢ ٦٨٦ ٢٥١	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(٤٤ ١٦٥ ٧٧٣)	(١٧ ١٧٣ ٨٨١)	(١٧ ١٧٣ ٨٨١)	قروض بنكية بضمان
(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(٨٦ ٣١٥ ٠٧٢)	(١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢)	(١٠٥ ٦٦٠ ٣٣٢)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(١٣ ٠٥٠ ٧١٦)	(٢١ ٥٠٠ ١٧١)	(٢١ ٥٠٠ ١٧١)	موردون ومقاولي الباطن
(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(٣٢ ٥٣٤ ٩١١)	(١٧ ٠٩٩ ١٣٨)	(١٧ ٠٩٩ ١٣٨)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبتروول
(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٦٠ ٥٠١ ٨٤٧)	(٨٨ ٤٦٤ ٩٦٤)	(٨٨ ٤٦٤ ٩٦٤)	دائنون
(٢٩٠ ١٩٧)	(٢٩٠ ١٩٧)	(٨٥٧ ١٧٠)	(٨٥٧ ١٧٠)	الإلتزامات أخرى طويلة الأجل
٤٤٢ ٦٧٨ ٨٤٤	٤٤٢ ٦٧٨ ٨٤٤	٥٤٠ ٧٥٨ ٠٩٨	٥٤٠ ٧٥٨ ٠٩٨	

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

٦٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣,٧٨٥ مليون دولار أمريكي تقريباً
تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة
المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٧: مبلغ ٣,٧٨ دولار أمريكي)

٦٤- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في
٣١ مارس ٢٠١٨ بلغ إجماليها ١٤,٨ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٧,١٥ مليون دولار أمريكي)
تتمثل في الآتي: -

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٦٥٠١ ٢٢٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٧٠٧٥ ٨٢٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨ ٣٢١٧٩١ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ
٤٢٦ ١٠٠٧٧ دولار أمريكي).
- نتيجة التأخر في تنفيذ العقد المبرم مع احد العملاء بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٠٩ فقد قام العميل برفع قضية على احدي
الشركات التابعة يطالب فيها بتعويض نتيجة هذا التأخير وما زال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة
الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى مايو 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.

٦٥- 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.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ
إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.