

الشركة القابضة المصرية الكويتية
القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير 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 التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٤	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥ - ٥٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية المراجعة الدورية الى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المراجعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى (القوائم المالية المراجعة الدورية).

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

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرة رقم (٢) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أدناه، 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 المراجعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

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

(٢) تضمنت القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ القوائم المالية لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والتي تبلغ اجمالي قيمة أصولها ١٠٠,٣٥ مليون دولار امريكي والتزاماتها ٧٨,٩٣ مليون دولار أمريكي واجمالي إيراداتها ٢٣,٩٥ مليون دولار امريكي واجمالي مصروفاتها ١٩,٢٣ مليون دولار امريكي. وقد تجميعها علي أساس القوائم المالية المعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية علي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إذا ما تم اعداد القوائم المالية المذكورة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بالإضافة إلى ذلك، لم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة علي شركة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إذا ما تم اثبات الحصص السابق اقتناءها قبل تاريخ السيطرة بالقيمة العادلة لها في تاريخ السيطرة.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد بالفقرة رقم (١) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، وباستثناء ما جاء بالفقرة رقم (٢) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك المتطلبات الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية الدورية " .

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً اضافياً علي الاستنتاج و كما هو وارد بالإيضاح رقم (٥٠-ج) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة علي التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً علي الشكوى المقدمة للهيئة من أحد المساهمين بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدى فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الاتابة والتحفيز .

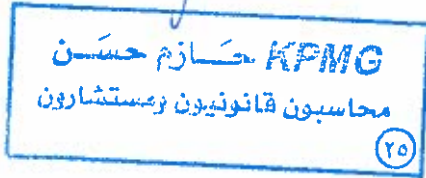
حازم حسن

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

ووفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٥٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ فقد تعهدت الشركة بعقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة على قرار لجنة الاثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الاثابة والتحفيز.

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



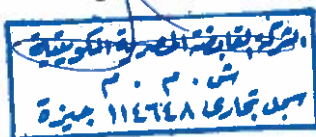
القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمع
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
دولارات أمريكية	دولارات أمريكية		الأصول غير المتداولة
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	١٥ ٤٤٧ ٠١٧	(١٠)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	٣٤ ٠٣٥ ١٧٣	(١١)	أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	١٨٣ ٠٤١ ٨٦١	(١٢)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٧ ٧٤١ ٩١٢	٢٠٠ ٠٩٨ ٦٤٢	(١٣)	الأصول الثابتة
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٣٢ ٧٣٣ ٢٤٥	(١٤)	أصول التقيب والتسمية
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٤٦ ١٣٦ ٦٨٠	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٤ ٩٠٥ ٧٦٧	(١٦)	شهرة
١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	١٠ ٢٤٨ ٤٢٠	(١٧)	الأصول غير الملموسة الأخرى
-	٦٢٠ ١٦٨	(١٨)	استثمارات عقارية
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٢٨ ٧٩٣ ٠٥٢	(١٩)	مدينون متنوعون وأورلق قبض
٥٠٢ ٨٣٧ ٧٣٣	٦٠٦ ٠٦٠ ٠٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	(٢٠)	نقدية بالبنوك والصدوق
١٣٧ ١٨٥ ٦٥٢	٨١ ١٩٨ ٢٢٦	(٢١)	أصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٨٩٩ ٩٥٨	(٢٢)	إستثمارات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١ ٣٠٢ ٧٢٨	٧٠ ٤٠٤ ٢٤٥	(٢٣)	عملاء وأورلق قبض
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٦٣ ٩٠١ ٦٤٦	(٢٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٧ ٥٨١ ٦٨٢	(٢٥)	مخزون
٦ ٧١٨ ٢١٢	٢٨ ٧٦٩ ١٥٤	(٢٦)	أصالي تحت التنفيذ
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	-	(٢٦)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٥٤٧ ٤٩٠ ٤٥٨	٥٨٢ ٦٣٣ ٩٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٨٨ ٦٩٣ ٩٩١		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٧)	رأس المال المصدر والمنفوع
(١٤ ٦٢٥ ٤٦٢)	(١٧ ٥٠٢ ٩٠١)	(٢٨)	إحتياطيات
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٩)	المدفوعات المبنية على أسهم
٢٠٦ ٧١٦ ٧٤٩	٢٢٠ ٩٧٦ ٥٤٥	(٣٠)	الأرباح المرحلة
-	(٢٢١ ٠٥٠)	(٣٠)	اسهم خزينة
٤٦٥ ٧٦٣ ٤٢٧	٤٧٦ ٩٢٤ ٧٣٤	(٣١)	اجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الام
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢٢٢ ٣٠٨ ١١٦	(٣١)	الحقوق غير المسيطرة
٦٧٦ ٥٦٤ ٣٧٨	٦٩٩ ٢٣٢ ٨٥٠		اجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
٣٦ ٤٤١ ٠٩٠	٢٣ ٤٣٠ ٠٠٧	(٣٢)	الإلتزامات غير المتداولة
٧ ٨٧١ ٠٢٦	٣٠ ٣٤٣ ٤٧٩	(٣٣)	أقساط قروض طويلة الاجل
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٣ ٨٦٧ ٨٠٦	(٣٤)	إلتزامات أخرى طويلة الاجل
٦٨ ٦٧٩ ٢١١	٧٧ ٦٤١ ٢٩٢		إلتزامات ضريبية موجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣	١٧ ١٦٤ ٩٣٤	(٣٥)	مخصصات
٥٧٧ ٠٠٥	١٨٧ ٢٠٤		بنوك سحب على المكشوف
٢٥ ٩٢٤ ٨٩٨	٤٩ ٨٦٥ ١٣٢	(٣٦)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٦٧ ٥٣٧ ٨٥٢	٥٧ ٥٠٠ ٠٣٨	(٣٦)	تسهيلات ائتمانية
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	(٣٧)	موردين ومقاولي الباطن وأورلق دفع
-	٦٨ ٢٣٩ ٠٣٨	(٣٨)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٦٤ ٧٨٧ ٥٢٨	١٨٢ ٨٦٠ ٧٠٥	(٣٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٥ ٠٨٤ ٦٠٢	٤١١ ٨١٩ ٨٤٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٧٣ ٧١٣ ٨١٣	٤٨٩ ٤٦١ ١٤١		اجمالي الإلتزامات
١ ٠٥٠ ٣٢٨ ١٩١	١ ١٨٨ ٦٩٣ ٩٩١		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتمد عادل العلي



رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

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

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

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
دولارات أمريكية	دولارات أمريكية	دولارات أمريكية	دولارات أمريكية		
٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٨٣ ٦٤٠ ٧٧٧	٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	(٤٠)	العمليات المستمرة
(١٨٧ ٠٧٩ ٥٤١)	(٦٢ ١٣٣ ٨٤٤)	(٢٣٤ ٧٧٨ ٣٣٥)	(٧٨ ١٥٩ ٤٩٦)	(٤١)	إيرادات النشاط
٧١ ١٠٥ ٩١٤	٢١ ٥٠٦ ٩٣٣	١٠٤ ١٥٠ ٥٥٧	٣٥ ٩٣٢ ٩٦٤		تكاليف النشاط
١٢ ١٠١ ٤٤٣	٢ ٩٣٩ ٨٠١	١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	(٤٢)	مجموع الربح
١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	(٤٣)	إيرادات الاستثمارات
(٢ ٣٦٢ ٧٧٤)	(٧٦١ ٢٨٩)	(٣ ٥٥٧ ٨٥٠)	(١ ٠٦٤ ٤٤٠)	(٤٤)	إيرادات أخرى
(٢٠ ٩٧٨ ٥٢٣)	(٦ ٩٤٤ ٠٢٥)	(٣٠ ٧٨٨ ٩٨٦)	(١١ ٣٥٣ ٥٨١)		مصرفات بيع وتوزيع
(١ ٩٣٣ ٩٤٤)	(٧٠ ٢٤٤)	(١٤ ٠٨٠ ١٨٠)	٢٦٢ ٣٦٦	(٤٥)	مصرفات عمومية وإدارية
٧٣ ٧٧٥ ٨٠١	٢١ ٩٨١ ٢٨٥	٩١ ١٧٢ ٣٥٤	٣١ ٨٨١ ٧٣٠		مصرفات أخرى
١٨ ٦٩٦ ٢٩٥	٦ ١٨٩ ٥٤٩	٢١ ١٦٩ ٥٧٢	٦ ٨٤٥ ٢٨٤		صافي ربح النشاط
(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٣ ٤٤٢ ٩٦٤)	(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٣ ٠١٩ ٧٤٩)		فرائد دائنة
٢٤٠ ٧٥٤	١ ٣٨٥ ٤٦١	٤٦٠ ١٩٣	(٤٦ ٢٩٢)		مصرفات تمويلية
(١ ٤٨٦ ٥٢١)	(٢٧٩ ٨٢٦)	١ ٩٣٦ ٧٧٥	٥٨٥ ٧٦٣		فروق ترجمة الأرصدة بالمعاملات الاجنبية
٨١ ٦٣٩ ٦٤٤	٢٥ ٨٣٣ ٥٠٥	١٠٥ ٣٦٨ ٠٧٩	٣٦ ٢٤٦ ٧٣٦		نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) الشركات الشقيقة
(١٧ ٣٣٦ ٠٠٤)	(٥ ١٦٦ ٥٤٠)	(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	(٦ ٧٦٩ ٢٩٤)	(٤٦)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٦٤ ٣٠٣ ٦٤٠	٢٠ ٦٦٦ ٩٦٥	٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢		ضريبة الدخل
					صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	-	-		العمليات غير المستمرة
٨٢ ٥٨٠ ١٥٢	٣٨ ٩٤٣ ٤٧٧	٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢		أرباح العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
					صافي ربح الفترة
					بنود الدخل والشامل الآخر
					بنود قد يتم اعادتها بتبويبها في الأرباح أو الخسائر
٩ ٥٧٧ ٣٣٩	٥ ١٦٢ ٥٦٢	٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٣ ٩٠٠ ٧٧٨	٦ ٧٠٤ ٤٤٤	(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٣ ٥٣٨ ١١٧	١١ ٨٦٧ ٠٠٦	(٣ ٤٤٦ ٥٠٧)	٥٢٧ ٠٩٢		اجمالي الدخل والشامل الآخر
١٠٦ ١١٨ ٢٦٩	٥٠ ٨١٠ ٤٨٣	٨٢ ٤٦٤ ٤٨٨	٣٠ ٠٠٤ ٥٣٤		اجمالي الدخل الشامل
					صافي الربح الخاص بكل من :-
٧٠ ٥٧٧ ٦٧١	٣٥ ٠٥٤ ٠٥٦	٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤		ملاك الشركة القابضة
١٢ ٠٠٢ ٤٨١	٣ ٨٨٩ ٤٢١	١٩ ٥٠٩ ٠٢٧	٦ ١١٧ ٦٨٨	(٣١)	الحقوق غير المسيطرة
٨٢ ٥٨٠ ١٥٢	٣٨ ٩٤٣ ٤٧٧	٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢		صافي ربح الفترة
					إجمالي الدخل الشامل للفترة الموزع على:
٩٣ ٣١٤ ٥٥٤	٤٨ ٧٣٩ ٤٢١	٦٢ ٤٥٣ ٧٧٠	٢٣ ٩٢١ ٤٩٨		ملاك الشركة القابضة
١٢ ٨٠٣ ٧١٥	٢ ٠٧١ ٠٦٢	٢٠ ٠١٠ ٧١٨	٦ ٠٨٣ ٠٣٦		الحصص غير المسيطرة
١٠٦ ١١٨ ٢٦٩	٥٠ ٨١٠ ٤٨٣	٨٢ ٤٦٤ ٤٨٨	٣٠ ٠٠٤ ٥٣٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٠٠٨	٣,٥٢	٦,٦٠	٢,٣٢	(٤٧)	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
					صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة للآتي :
٥٢ ٣٠١ ١٥٩	١٦ ٧٧٧ ٥٤٤	٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤		ملاك الشركة القابضة
١٢ ٠٠٢ ٤٨١	٣ ٨٨٩ ٤٢١	١٩ ٥٠٩ ٠٢٧	٦ ١١٧ ٦٨٨		الحصص غير المسيطرة
٦٤ ٣٠٣ ٦٤٠	٢٠ ٦٦٦ ٩٦٥	٨٥ ٩١٠ ٩٩٥	٢٩ ٤٧٧ ٤٤٢		صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٥,٢٥	١,٦٨	٦,٦٠	٢,٣٢	(٤٧)	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

* تشير الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٦) جزءاً متصلاً للتقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة للتأمين قمرية لتربية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
لمدة وثيقة التأمين قمرية إحصاء التغيرات المالية (IFRS) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

البيانات													
إجمالي	حقوق الملكية	حقوق غير	إجمالي حقوق	إجمالي	الأرباح	المطروحة	شخصية	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
أول	حقوق	مستوى	مالية	شركة	مصرية	عند	المطروحة	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات
أول	حقوق	مستوى	مالية	شركة	مصرية	عند	المطروحة	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات
أول	حقوق	مستوى	مالية	شركة	مصرية	عند	المطروحة	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات	الاحتياطيات
٦١٠,٧٤٣,١٤٥	٢٢٢,٣٨٥,١٧١	٣٨٨,٣٥٧,٩٧٤	-	١٣٢,٤٩٧,٥٨٤	١٧,٥٦٦,٨٤٨	(١٧,٦١١,٧٥٠)	(٢١٧,٢٧٣,٣٧٠)	٩,٨٢٧,٠٠٠	٨,٣٨٠,٤٦٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٣,٥٥٩,٥٦١	٣٥٦,١١٠,٣٩٢	٢٠١٧
٨٢,٥٨٠,١٥٢	١٢,٠٢٤,٤٨١	٧٠,٥٥٧,٦٧١	-	٧,٥٧٧,٦٧١	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٢٣,٥٣٨,١١٧	(١,٢٤١,١٨٣)	٢٤,٧٧٩,٣٠٠	-	-	-	-	٢٤,٧٧٩,٣٠٠	١٢,٠٢٣,٠٨٩	١١,٧٥٦,٢١١	-	-	-	٢٠١٧
١,٠٦,١١٨,٦٦٩	١,٠٧١,٦٦٨	٩٥,٢٥٦,٩٧١	-	٧,٥٧٧,٦٧١	-	-	٢٤,٧٧٩,٣٠٠	١٣,٠٣٢,٠٨٩	١١,٧٥٦,٢١١	-	-	-	٢٠١٧
-	-	-	-	(١,٦١٨,٤٩٣)	-	-	١,٦١٨,٤٩٣	-	-	-	١,٦١٨,٤٩٣	-	٢٠١٧
(٣١,١٦٠,٠٦١)	-	(٣١,١٦٠,٠٦١)	-	(٣١,١٦٠,٠٦١)	-	-	١,٦١٨,٤٩٣	-	-	-	١,٦١٨,٤٩٣	-	٢٠١٧
-	(١,٣٣٧,٤٢٠)	١,٣٣٧,٤٢٠	-	١,٣٣٧,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
(٣٠,٩٤٣,٧٨٠)	(٣٠,٩٤٣,٧٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
(٣٠,٩٤٣,٧٨٠)	(٣٣,٥٨١,٢٠٠)	١,٣٣٧,٤٢٠	-	١,٣٣٧,٤٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٦٥٤,٧٥٧,٥٣٢	٢٠٠,٥٦٥,٣٦٩	٤٥٤,١٩٢,٣٠٤	-	١,٧١٦,٧٢٤,١٦١	١٧,٥٦٦,٨٤٨	٨,٧٨٦,٠٤٣	(٢٠٤,٣٥٠,١٨٦)	٢١,١٦٣,٢١١	٨,٣٨٠,٤٦٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٥,١٧٨,٠٠٤	٦٥٦,١١٠,٢٩٢	٢٠١٧
١٧٦,٥٦٤,٣٧٨	٢١٠,٨٠٠,٩٥٦	٤٦٥,٣٦٥,٣٣٤	-	٢,٠٩١,٧١٦,٧٤٩	١٧,٥٦٦,٨٤٨	(١٤,٦٢٥,٤٦٧)	(٢١١,٢٢٠,٤٦٧)	٥,٠٨٦,٩٨٧	٨,٣٨٠,٤٦٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٥,١٧٨,٠٠٤	٦٥٦,١١٠,٢٩٢	٢٠١٨
٨٥,٩١٠,٩٩٥	١٤,٥٠٩,٤١٧	٦٦,٤٢٠,٤١٨	-	٦٦,٤٢٠,٤١٨	-	-	(٣,٩٤٨,١٩٨)	(٥,٢١٩,٥٢٢)	١,٦٥٠,٨٥٥	-	-	-	٢٠١٨
(٣,٤٤٦,٥٠٧)	٥,٠١٦,٦١١	(٣,٩٤٨,١٩٨)	-	-	-	-	(٣,٩٤٨,١٩٨)	(٥,٢١٩,٥٢٢)	١,٦٥٠,٨٥٥	-	-	-	٢٠١٨
٨٢,٤٦٤,٤٨٨	٢٠,٤٢٦,٠٢٩	٦٢,٠٣٨,٤٥٧	-	٦٦,٤٢٠,٤١٨	-	-	(٣,٩٤٨,١٩٨)	(٥,٢١٩,٥٢٢)	١,٦٥٠,٨٥٥	-	-	-	٢٠١٨
-	-	-	-	(١,٠٧٠,٧٥٩)	-	-	١,٠٧٠,٧٥٩	-	-	-	١,٠٧٠,٧٥٩	-	٢٠١٨
(٥٠,٣٠٣,٢٤٢)	-	(٥٠,٣٠٣,٢٤٢)	-	(٥٠,٣٠٣,٢٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(٢٢١,٠٠٠)	-	(٢٢١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(٥٠,٥٢٤,٢٢٢)	-	(٥٠,٥٢٤,٢٢٢)	-	(٥٠,٥٢٤,٢٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(٧,٧١٣,٤١٧)	(٦,٩٤٥,٢٦٦)	(٧,٦٥٨,١٥١)	-	(٧,٦٥٨,١٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(١,٥٥٨,٢٥٧)	(١,٥٥٨,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
(٩,٣٧١,٧٢٤)	(٨,٥٠٣,٥٥٢)	(٧,٦٥٨,١٥١)	-	(٧,٦٥٨,١٥١)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨
٦٩٩,٣٢٣,٨٥٠	٢٢٢,٣٨٥,١٧١	٤٧١,٧٠٨,٣٤١	-	٢٢٢,٣٨٥,١٧١	١٧,٥٦٦,٨٤٨	(١٧,٦١١,٧٥٠)	(٢١٧,٢٧٣,٣٧٠)	٩,٨٢٧,٠٠٠	٨,٣٨٠,٤٦٢	٥٧,٩٥٤,٥٤٧	١٢٣,٥٥٩,٥٦١	٣٥٦,١١٠,٢٩٢	٢٠١٨

تغير الإيضاحات الواردة في صفحات من (٢) إلى (٥٦) جزءاً مهماً للتوزيع المالية المجمعة وفقاً لـ

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
٨١ ٦٣٩ ٦٤٤	١٠٥ ٣٦٨ ٠٧٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
تصحيحات لـ :-			
٢٠ ٣٥٠ ٤٥٥	٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨		اهلاكات واستهلاكات
١ ٤٨٦ ٥٢١	(١ ٩٣٦ ٧٧٥)		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(٤٢٥ ٨٩٠)	(١٠٤ ١٣٦)		دائع إعادة تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩ ٥٨٦ ٦٨٥	٩ ٣٧٠ ٨١٥		مصرفوات تمويلية
(١٨ ٦٩٦ ٢٩٥)	(٢١ ١٦٩ ٥٧٢)		فوائد دائنة
(٩٩٩ ٣٣٤)	(١٥٧ ١٦٠)		أرباح رأسمالية
(٢ ١٥٣ ٢٢٤)	(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)		مخصصات انتفى الغرض منها
١ ٩٢٨ ٤٠١	٥٦٧ ٥١٥		مخصصات بخلاف الإهلاك
(١٠ ١٣٣ ١٥٩)	(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)		رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥ ٥٤٣	٢٩١ ٢٢٤		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	١٣ ٢٢١ ٤٤١		خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٧٩ ٥٨٩ ٣٤٧	١١٣ ٦٩٤ ٢٩٠		
١١١ ٣١٨	٣ ٢٢٨ ٧١٨		التغير في :-
(٣٠ ٤٤٧ ٥٥٣)	(٢٥ ٥٣٥ ٨٥١)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨ ٧٠٢ ٦١٨)	(١٣ ١٠٨ ٧٨٤)		عملاء وأوراق قبض
(٤ ٣٨٠ ٧٣١)	(٥ ٩٧١ ٥٢٥)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٩٣٠ ٩١٥	(٢٢ ٠٥٠ ٩٤٢)		المخزون
(٢ ١٨١ ٠٢٧)	(١١٣ ٣٢٠)		أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٣٤١ ٧٨٢	٥٧ ٤٩٠ ٦٧٨		موردين ومقاولي الباطن
(١ ٧٢٧ ١٤١)	-		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩١ ٠٣٣ ١٥٧	٢ ١٦٠ ٣٣٥		الودائع والحسابات المجمدة
(٣٤٢ ٥٠٢)	(٤١٤ ٦٢٢)		ودائع لأجل
(٩ ٥٨٩ ٧٢٦)	(٩ ٣٧٠ ٨١٥)		المستخدم من المخصصات
١١٨ ٦٣٥ ٢٢١	١٠٠ ٠٠٨ ١٦٢		مصرفوات تمويلية مدفوعة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
١٨ ٩٩٩ ٢٠٢	٢١ ٠٢٥ ٥٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	(١ ٠٩٦ ٠٤٧)		فوائد محصلة
(١٢ ٠٦٨ ١٢١)	(٢٦ ٣٧٥ ٤٤٠)		اقتناء شركات تابعة (صافي النقدية المكتتاه)
-	(١٧ ٠١٧ ١٨٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة وإستثمارات عقارية
١ ١٣٥	٢٣٢ ٢٩٨		مدفوعات لأصول التتقيب والتتمة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-		محصلات من بيع أصول ثابتة
٥٠ ١٧١ ٩٠٨	(٣ ٤٦٧ ٠٦٢)		محصلات من بيع أصول غير ملموسة
٥٩٧ ٧٤٠	٥٠ ٥٥٨ ٨٣٥		مقبوضات (مدفوعات) من بيع أصول مالية موبه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٢ ٦٣٩ ٩١٧	-		محصلات استثمار مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٠٤ ٣٤١ ٧٨١	٢٣ ٨٦٠ ٩٣٠		محصلات من التصرف في العمليات غير المستمرة
			صافي النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
(٤٧ ٠٤٣ ٠٦٧)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١ ٩٠٩ ٩٩٠	٣١ ١٤٥ ٤١٧		سداد قروض طويلة الأجل
٧٨ ٣٢٧ ٠٧٥	٩١ ٠٨٤ ٧٩١		محصلات قروض طويلة الأجل
(٩٣ ٩٧٢ ٨٧٨)	(١٢١ ٣٣٨ ٨٧١)		محصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)	(٧ ٧١٣ ٤٦٧)		سداد قروض و تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٥ ٠٢٠ ٩٨٨)	(٤ ٨٨١ ٧٣٦)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)	(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)		الحقوق غير المسيطرة
(١٣٣ ٥٢٥ ٦٨٤)	(٧٤ ٦١٠ ٤١٣)		توزيعات مدفوعة
٢ ٥٢٢ ٨٦٧	(٥ ٥٦١ ٤٧٣)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩١ ٩٧٤ ١٨٥	٤٣ ٦٩٧ ٢٠٦		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	(٢٠)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٦) جزءاً متعمداً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١١٤ ٦٤٨ 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:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - 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.
 - الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.
 - تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.
- 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 فيما عدا القوائم المالية المجمعة لشركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة تم السيطرة عليها خلال شهر مارس ٢٠١٨) والمعدة وفقاً لدليل تطبيق معايير المحاسبة المصرية على قطاع التأمين في ضوء معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الأستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.
 - تقوم المجموعة بإعداد القوائم المالية لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية لتتفق مع قانون الشركات المصري.

- ويمثل 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الآخر و التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة و شركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ والتي حلت محل معايير المحاسبة المصرية السابقة اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٧ وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية. هذا ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي.
- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs).
- هذه هي أول قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) " الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء " والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بها . وقد تم تحديد التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بالإيضاح رقم (٤) أدناه.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر 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 الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٦).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول 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 و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- أن الحكم الشخص 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 بإستثناء الحكم الشخصي الهام الجديد والمصادر الرئيسية الخاصة بتقديرات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والتي تم توضيحها بالإيضاح رقم (٤) أدناه.

هـ- قياس القيمة العادلة

لدي المجموعة اطار محاسبي رقابي تم وضعه بشأن قياس القيم العادلة ويتضمن ذلك فريق تقييم لدية المسؤولية الشاملة لمراجعة كافة قياسات القيمة العادلة بما فيها القيم العادلة ذو المستوي رقم (٣) ويقوم بالتقرير مباشرة لرئيس القطاع المالي. يقوم فريق التقييم بالمراجعة بصورة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة وتساويات التقييم في حالة استخدام معلومات من الطرف الخارجي مثل أسعار السمسار او تسعير الخدمات لقياس القيم العادلة وبعد ذلك يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الخارجية لتدعيم الأستنتاج 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 إلي لجنة المراجعة الداخلية للمجموعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تبويب القيم العادلة داخل مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً علي المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :-

- المستوي (١) : الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام مبنية علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة 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 بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

مزيد من المعلومات عن الافتراضات المستخدمة في قياس القيم العادلة أنظر إيضاح رقم (٦) 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 المبرمة 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 الانشاء" والتفسير الدولي الصادر من اللجنة معايير المحاسبة الدولية رقم (١٣) "برامج ولاء العملاء".

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي)، ولا يوجد أية تأثير من تطبيق هذا المعيار 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 تويب وقياس الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الائتمان المتوقعة لاحتساب الاضمحلال الخاص 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

١-٤-١ 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.

١-٤-٢ 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.

٤-١-٣ 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 و يتم المحاسبة عن كلاً من أصولها و التزاماتها و معاملاتها بما فيها نصيبها من تلك الأصول المكتتاة 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 (٤-١-٢) 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.

٤-٢ 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

٤-٣-١ الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه بأثبات 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 المبدئى 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 الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه الفائدة الفعلية و بعد خصم أى خسائر انخفاض في قيمة الأصول إذا كان :-

- يتم الاحتفاظ بالأصل من خلال نموذج نشاط بهدف الاحتفاظ بالأصول لكي يتم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي - في تواريخ محددة - تدفقات نقدية تمثل فقط سداد الأصل والفائدة.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

الأصول المالية بخلاف تلك المبوية كأصول ماليه مثبتة بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات كافة التغيرات في القيمة العادلة كبيع أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة .
و بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة قد تختار المجموعه عند الإثبات المبدئي ان تعرض الأرباح او الخسائر في الدخل الشامل الأخر .
و بالنسبة للادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فلا يتم اعاده توييب الأرباح او الخسائر مطلقاً بقائمة الدخل الشامل الأخر و لا يتم اثبات ايه خسائر انخفاض في قيمتها بقائمه الدخل . و يتم اثبات توزيعات الأرباح المحققه من تلك الاستثمارات بقائمه الدخل الا اذا كانت هذه التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفه الاستثمارات.

٢-٣-٤ الالتزامات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه بأثبات الالتزامات المالية الغير مشتق مبدئياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.
تقوم المجموعه باستبعاد الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.
يتم اثبات الالتزام المالي غير المشتق مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة بها. وتقوم المجموعه بقياس الالتزام المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

أ- الاعتراف و القياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول.
تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها 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 لأصول 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 الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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

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

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٤ 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 والالتزامات المحتملة للشركة المقتناة، وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المجمعة، ولا يتم رد الانخفاض في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من شراء شركة تابعة Gain on bargain purchase فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

٢-٦-٤ 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 الإئتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدهتها الشركة عند إنشاء محطة كهرياء النووية 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.

٧-٤ الإستثمارات العقارية

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

٨-٤ 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.

٩-٤ المخزون

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

يتم اثبات تكلفة المخزون بإستخدام 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.

١٠-٤ الإعمال تحت التنفيذ

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

١١-٤ العقود تحت التنفيذ

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

١٢-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول طويلة الأجل (أو المجموعات 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 التبريد 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 والالتزامات فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين حيث لا يتم تحميل أي خسائر لها ولكن يتم الاستمرار في قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

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

١٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٤-٤ مدينو عمليات التأمين

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

١٥-٤ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

١٦-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٧-٤ اضمحلال الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي اضمحل إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة اضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار اضمحلال في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

- يتم عكس خسائر 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 الإسترادية 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 الإسترادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل المجمعة.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- لا يتم عكس 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 الإسترادية و يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

١٨-٤ المخصصات

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

مخصص ضمان أعمال

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

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

تم تكوين الاحتياطي الحسابي لكل من عمليات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال في تاريخ كل مركز مالي بمعرفة الخبير الاكتواري ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة

من الزيادة (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

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

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

ب-مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة 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.

١٩-٤ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٢٠-٤ قروض وتسهيلات انتمانية

- 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.

٢١-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٢٢-٤ رأس المال

أ- إصدار أسهم رأس المال

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

ب- شراء أسهم رأس المال

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

ج- التوزيعات

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

٢٣-٤ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح الاسهم والقيمة التي يتحملها المستفيد من نظام إثابة وتحفيز المديرين والعاملين كمصرف 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 وأجراء التعديلات اللازمة على قيمة المصرف لتعكس أفضل تقدير ويتم ادراج المقابل في حساب مجنب لنظام الإثابة ضمن حقوق الملكية.

٢٤-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

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

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

عمولة الحد الأدنى

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

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

- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة علي 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 علي استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة علي أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاوله. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة. إن وجدت. بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

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

ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال 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 إنتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

- د - إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
- يتم إثبات المبيعات عند التسليم للعملاء كما يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من 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 الفترة 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 لاعتتراف 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 الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يجاوز ٢٠ % من قيمة الاقساط .
 - يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.
- صافي الدخل من الاستثمارات
- يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات - الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين الى 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 الإستثمارات
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.

٢٥-٤ المصروفات

- أ- مدفوعات الإيجار
يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.
- ب- مصروفات الفوائد
يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بفائدة بقائمة الدخل المجمعة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول تكون مؤهلة للرسلة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسلة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسلة للإستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله.
- ج- نظام معاشات العاملين
تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية و يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور و يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- د- نظام معاشات العاملين
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 ببند 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.

هـ - رسوم الهيئة العامة للإستثمار

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

و - 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 بنسبة 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 .

ز - 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 .

٢٦-٤ العمليات غير المستمرة

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة والذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التوبيع كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفى العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بنا للبيع لو حدث مسبقاً. يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية الفترة المقارنة.

٢٧-٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨-٤ التقارير القطاعية

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

٥- معايير المحاسبة التي صدرت ولم يسري 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 انه 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 لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) نموذج وحيد لعقد الإيجار بالميزانية للمستأجرين يقوم المستأجر بالأعتراف بحق استخدام الأصل الذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام الإيجار الذي يمثل التزاماته في سداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار صغيرة القيمة لبعض الأصول. تظل المحاسبة من وجهة نظر المؤجر مماثلة للمعيار الدولي اي يستمر المؤجر في تبويب عقود الإيجار كعقود تاجير تمويلي أو تشغيلي.	تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لاعداد 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 لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود المبرمه مع العملاء"	

بالإضافة الى ذلك هناك معايير جديدة او تعديلات على 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 والإلتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفترضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصل والإلتزام 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 الإلتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبات مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسؤوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة

-تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

-تأمينات الحياه المؤقت.

-تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A 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 أقصى ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطات

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

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

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

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

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 ، البنترول ، 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. وللدن 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 الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى 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 الإئتمان بصورة دورية . وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

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

وتهدف إدارة المجموعة 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.

خطر الإئتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان. 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 تقديريها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

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

إن منبج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة 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.

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 علي إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

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

خطر العملة

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

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

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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.

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

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

التقارير القطاعية

- ٩

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 البترول والغاز.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- عمليات أخرى.

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

القطاعات الجغرافية

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

مدينة لوزنية لجمعية كورنية لوزنية مساهمة مسجلة

قائمة المبيعات وحصة التوزيع لمدة خمسة عشر شهرا من نهاية السنة المالية من 31 ديسمبر 2012

بموجب إقرار مجلس الإدارة لمدة خمسة عشر شهرا (2012م)

بموجب إقرار مجلس الإدارة لمدة خمسة عشر شهرا من 31 ديسمبر 2012

٠١- نتيجة التوزيع على القاطعة

الإجمالي	الأنشطة غير المستمرة		عمليات أخرى		قطاع العمدة و التجهيزات		قطاع التبريد والتخزين		
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٢٢٨ ٩٢٨ ٨٩٢	-	-	٢ ٧٧١ - ١٩	٢٤ ٩٢٠ ٧٦١	٢١٨ ١٢٦ ١٢٨	٢٢١ ٥٧٨ ٧٥٦	٢٧ ٢٧٨ ٢٩٨	٨٢ ٤٢٩ ٢٧٥
٧٢ ٧٧٥ ٨٠١	٩١ ١٧٢ ٢٥٤	-	-	(٢ ١٨٢ ١٢٣)	٢ ٢٨٨ ٢٢١	٤٩ ٨٩٢ ٢٢٥	٥١ ٥٧٩ - ١١	٢٦ ٠٢٥ ٢٢٩	٢٧ ٢٠٥ ٠٢٢
(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٩ ٢٧٠ ٨١٥)	-	-	(٧ ٥٢٠ ٤٢٩)	(٦ ٧٨٨ ٦٠٨)	(١ ٢٧٤ ٢٢٢)	(١ ٤٢٠ ٢٤٨)	(٧٨٢ ٠٢٤)	(١ ١١١ ٨٥٩)
١٨ ١٢٦ ٢٤٥	٢١ ١٢٩ ٥٧٢	-	-	١٠ ٧١٩ ٢٧١	١٠ ٩٧٦ ٨١٤	٧ ٠٤٠ ٤٥٥	٩ ٢٨٥ ٢٤١	٩٢٦ ٩٧٩	٨٠٧ ٥١٧
(١ ٤٨٦ ٥٢١)	١ ٩٢٦ ٧٧٥	-	-	(٥٥٦ ٨٢٨)	١ ٩٢٦ ٧٧٥	(٩٢٩ ١٨٢)	-	-	-
٨١ ٢٢٩ ٦٤٤	١٠٥ ٢٦٨ ٠٧٩	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	-	١٨ ٧٨٥ ٢٩٢	٨ ٢٩٧ ٠٩٧	٥٤ ٨٦٩ ٢٦٤	٦٠ ٠٤٥ ٤١٨	٢٦ ٢١١ ٢٩٩	٢٧ ٠٢٥ ٥٦٤
(١٧ ٢٢٤ ٠٠٤)	(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	-	-	-	(٩٧ ٩١١)	(١٢ ١٠٤ ٤٥٦)	(١٢ ٢٦٥ ٢٩١)	(٤ ٢٢١ ٤٤٨)	(٦ ٠٦٣ ٧٨٢)
٦٤ ٢٠٢ ٦٤٠	٨٥ ٩١٠ ٩١٥	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	-	١٨ ٧٨٥ ٢٩٢	٨ ١٩٩ ١٨٦	٤١ ٧٤٤ ٩٠٨	٤٦ ٧٥٠ ٠٢٧	٢٧ ٠٢٩ ٨٥٦	٢٠ ٩١٦ ٧٨٢
١٠٥٠ ٢٦٨ ١٢١	١ ١٨٨ ٦٢٢ ٩٩١	-	-	٢١١ ٧٢٢ ٨٥٥	٢٦٥ ٥١٨ ٢٩٢	٥٧٤ ٧٤٢ ٩٢٦	٦٠٩ ٤٥٨ ٦٧٨	٢٦٢ ٧٢١ ٤١٠	١٨٢ ٧١٦ ٩٢٠
٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	٦٥ ٤٤٧ ٠١٧	-	-	٩ ٩١٥ ١٧٧	٦ ٨٨٨ ١٩١	١٩ ٢٨٦ ٢٥١	٨ ٥٥٨ ٨٢٦	-	-
٢٧٢ ٧٢٢ ٨١٢	٤٨٩ ٤٢١ ١٤١	-	-	١٢٧ ٨٧٠ ٠٩٦	٢٢٤ ٩٨١ ٢٧٦	١٠٥ ٨٨٨ ٩٤٠	١٠٤ ٩٠٨ ٢٩٩	١٢٠ ٠٠٤ ٧٧٧	٦٥٩ ٥٧١ ٥٢٦
(٢٠ ٢٥٠ ٤٥٥)	(٢٩ ٤٤٥ ١٨٨)	-	-	(٢٤٢ ٢١٢)	(٤٠٧ ٢٢٩)	(١٨ ٩٢٨ ٩٨١)	(١٤ ٨٥٦ ٧٤١)	(١ ١٧٥ ١٢٢)	(١٤ ١٨٦ ١٠٨)

إيرادات التشغيل

مناشئ ربح (خسارة) التشغيل

مصرفيات تمويلية

إيرادات رأسمالية

الحصص المشتركة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة

مناشئ ربح الخسائر قبل الضريبة القانونية

ضريبة الدخل

مناشئ الربح

إجمالي الأصول

إستثمارات مستثمر فيها هيئة لوزنية حقوق الملكية

إجمالي الإيرادات

المحركات والمستحقات

١٠- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة المساهمة %	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
			<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>
-	-	٦ ٣٢٠ ٥٥٥	شركة الدلتا للتأمين (ش.م.م) *
			<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
٣٨,٣٢	٣٥ ٥٩٥ ١٧٠	٣٦ ٥٨١ ١٦٩	شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)
-	-	٨٣٦ ٧٠٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات (ش.م.م) *
٢٨,٠٧	٣ ٠٥٧ ٧٨٧	-	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	-	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة) **
	٥٥ ٧٨١ ١٣٢	٤٣ ٧٣٨ ٤٢٧	
	(٤٠ ٣٣٤ ١١٥)	(١٤ ٥٣٦ ٩٩٩)	خسائر الاضمحلال ***
	١٥ ٤٤٧ ٠١٧	٢٩ ٢٠١ ٤٢٨	

- * تم إقتناء حصة إضافية خلال الفترة في رأسمال شركة الدلتا للتأمين وشركة الشروق للميلامين والراتنجات وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركات (إيضاح رقم ٤٩) .
- ** تم إعادة تبويب الاستثمار في الشركة المصرية لناقلات البترول من الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع وذلك بالقيمة الاستردادية (إيضاح رقم ٢٦) .
- *** فيما يلي تحليل خسائر الاضمحلال :-

شركة صناعات مواد البناء	الشركة المصرية لناقلات البترول	الاجمالي	
١٤ ٥٣٦ ٩٩٩	-	١٤ ٥٣٦ ٩٩٩	رصيد اول الفترة
-	١٢ ٥٧٥ ٦٧٥	١٢ ٥٧٥ ٦٧٥	الاضمحلال المحول من أصول غير متداولة بغرض البيع
٨ ٦٦٨ ٩٤١	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	١٣ ٢٢١ ٤٤١	خسائر الاضمحلال المكونة خلال الفترة
٢٣ ٢٠٥ ٩٤٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٤٠ ٣٣٤ ١١٥	

شركة تلبية العمرة القرية لخدمة مسافري

(وليا) الإحصائيات لخدمة تقديم لخدمة عن فترة لخدمة لخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لخدمة وفقا لتقرير لخدمة لخدمة لخدمة لخدمة (IFRS)

جميع الأرقام بالدينار الأردني، ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات المتوقعة قبل التسميات الخاصة بتسمية الملكية:-

الإرباح (الخسائر)	المصروفات	الإرادات	إجمالي الإيرادات	الإيرادات غير المتوقعة	الإيرادات المتوقعة	إجمالي الأصول	إجمالي غير المتوقعة	إجمالي المتوقعة	حقوق الملكية	البيان
(٥ ١٣٦ ٩٩٥)	٤٣ ٩٢٥ ٦٤٨	٣٨ ٢٩٨ ٦٥٣	٧٨ ٨١٨ ٤٢٤	١٦ ٥٧٩ ٩٦٠	١٢ ٣٣٨ ٤١٢	١٢٤ ٨٤٤ ٦٣٢	٨٨ ٧٠٣ ٤١٨	٣٦ ١٤٩ ٢١٤	٤٦ ٠٢٦ ٢١٠	شركة المصرية لتقنيات التورول
١١ ١١٩ ٥٦١	٢٨ ٧٥٠ ٥١٧	٣٩ ٩٢٠ ٠٧٨	١٩٠ ٢١٢ ٥٢٤	-	١٩٠ ٢١٢ ٥٢٤	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٣٠ ٤٨١ ٧١٥	٣ ١٣٦ ١٥٦	• شركة TOSS
(١٠ ٠٥٦ ٠٢٦)	٦٤ ٨٧٦ ٥٤٩	٥٤ ٨١٥ ٥٢٣	٨٧ ٧٥٦ ١٤٢	٤٣ ١١٣ ٧٧٩	٤٤ ١٤٥ ٣٦٣	١٢٠ ٤١٢ ٨٣٢	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	٣٢ ٧٠٣ ٦٩٠	• شركة مصانع مول البناء

• البيانات المالية للخدمة الموضحة أعداد وفقا للتقارير المالية المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠١٨، وتم احتساب نصيب الشركة في أرباح الفترة المالية المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناء على تقرير الإدارة المدد لهذا الغرض حيث لم يتم الإلتحاق من إعداد التقارير المالية للشركة عن الفترة المالية المتوقعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

• البيانات المالية للشركة الموضحة أعداد وفقا للتقارير المالية عن السنة المالية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتم احتساب نصيب الشركة في خسائر الفترة المالية المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناء على تقرير الإدارة المدد لهذا الغرض حيث لم يتم الإلتحاق من إعداد التقارير المالية للشركة عن الفترة المالية المتوقعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

نسبة المساهمة	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
			<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>
-	٢١ ١٩٨ ٥٢٧	١٧ ٨١٩ ٧٢٧	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
-	٣ ٠٠٥ ١٢٢	٣ ٢٩٣ ٣٢٨	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>
٢٠%	٥٥ ٩٢٨	-	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
١,١٩%	١٤ ١١٢ ٩٩٧	١٤ ١٧٨ ١٩٧	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
١٥,٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	شركة موج للطاقة * شركة ترائى أو شن للطاقة سابقاً **
٢٨,٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	شركة TOD
	٧٢ ٨٣٧ ٨٨٥	٦٩ ٧٥٦ ٥٦٣	
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٤٠ ٨٩٥ ٩٩٦)	خسائر الاضمحلال
	٣٤ ٠٣٥ ١٧٣	٢٨ ٨٦٠ ٥٦٧	

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.
 ** قيمة استثمارات في شركة موج للطاقة "شركة ترائى أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرياً، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، ولا يوجد تأثير سلبي على القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير إيجابي على القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

١٢- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	
٩١ ٦٨٠ ٤٧٠	١١٢ ٥٦٥ ٧٠٧	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية .
٢١ ٨٥٦ ٢٨١	٨٥ ٠٩٧ ٦٦١	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج
٦٧ ٧٤٠ ٤٩٢	-	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
٢١ ٩٨٩ ٦١٥	٢٢ ١٨٤ ١٨٠	سندات حكومية
٥٠ ٢٠٤ ٨٠٩	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩	أذون خزانة
١٠ ٧٦٨ ٤٢٠	-	سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين
٢٦٤ ٢٤٠ ٠٨٧	٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	

ويتم تبويبها كما يلي:

٨١ ١٩٨ ٢٢٦	١٣٧ ١٨٥ ٦٥٢	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
١٨٣ ٠٤١ ٨٦١	١٠٨ ٥٥١ ٢٥٥	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

شركة كويك مصرية القابضة (بركة مساهمة مصرية)
 (تاريخ الإيضاحات لخدمة التقارير لمدة خمسة عشر شهراً من الفترة المحاسبية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨)
 لخدمة رفقاء المساهمين التوافقية لإعداد التقارير لمدة (IFRS)
 جميع الأرقام بالدينار المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- أصول التفتيش والتفتيش

التكلفة

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	أيار منتجة
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١ ٧١٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١ ٧١٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١ ٧١٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠
١٧ ١٨٢	-	١٧ ١٨٢
٤١ ٦٠٨ ٦٩٠	١ ٧١٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٤٥ ٣١٠
-	-	-
-	-	-
-	-	-
٨ ٨٧٥ ٤٤٥	١٧٢ ٥٨٠	٨ ٧٠٢ ٨٦٥
٨ ٨٧٥ ٤٤٥	١٧٢ ٥٨٠	٨ ٧٠٢ ٨٦٥
-	-	-
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	١ ٧١٣ ٣٨٠	١٧ ٨٢٨ ١٢٨
٣٢ ٧٣٣ ٢٤٥	١ ٥٩٠ ٨٠٠	٢٦ ١٤٢ ٤٤٥

مجموع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٧/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٧/١٢/٣١

في ٢٠١٨/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٨/٩/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١/١

القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٨٠٢ ٥٤٣	١٢ ٥١٦ ٣٨٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
-	٦ ٩١٣ ٣٧٧	اعمال تنقيب وتنمية
٢٢ ٣٩١ ٦٨٢	٢٣ ٢٦٠ ١٩٤	محولات كهربائية
١ ٩٥٩ ٨٤٢	٣ ٤٤٦ ٧٢٧	أخرى
٢٥ ١٥٤ ٠٦٧	٤٦ ١٣٦ ٦٨٠	

١٦- شهرة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التالية:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٦ ٩٩٧ ٩٢٩	٦ ٩٣٩ ٢٢٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٨٧٠ ٥٩٧	٩ ٧٨٧ ٧٩٢	شركة سبريا
١ ٤٣٧ ٩١٧	١ ٤٢٥ ٨٥٥	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
-	٢ ٦٤٥ ٥٧٤	شركة الدلتا للتأمين
٥٢ ٤١٣ ٧٦٧	٥٤ ٩٠٥ ٧٦٧	

١٧- الأصول غير الملموسة الأخرى

الصافي في	الصافي في		
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/١/١	استهلاك	فروق ترجمة
١ ٤٧١ ٨٠٩	١ ٨١١ ٩٥٣	(٣٢٦ ٧٧١)	(١٣ ٣٧٣)
٧ ٢١٤ ١١١	١١ ٠٣٣ ٣٤٤	(٣ ٨١٩ ٢٣٣)	-
١ ٥٦٢ ٥٠٠	١ ٧٥٠ ٠٠٠	(١٨٧ ٥٠٠)	-
١٠ ٢٤٨ ٤٢٠	١٤ ٥٩٥ ٢٩٧	(٤ ٣٣٣ ٥٠٤)	(١٣ ٣٧٣)

• يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

• يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

١٠ سنوات	حق الاستخدام
٨ سنوات	الأصول الأخرى

١٨- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	التكلفة المقتناه من خلال تجميع الأعمال
-	-	-	الإضافات
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	المحول من الأصول الثابتة
(٧ ٩٢٥)	(٧ ٤٧٥)	(٤٥٠)	فروق ترجمة
٩٧٥ ٤٩٧	٩٢٢ ٢٥٧	٥٣ ٢٤٠	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الإهلاك المقتنى من خلال تجميع الأعمال
٨ ٨٤٩	٨ ٨٤٩	-	الإهلاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
(٢ ٧٦٥)	(٢ ٧٦٥)	-	فروق ترجمة
٣٥٥ ٣٢٩	٣٥٥ ٣٢٩	-	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
٦٢٠ ١٦٨	٥٦٦ ٩٢٨	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٩- مدينون متنوعون وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤١ ٠٢٠	١٨ ٥٤٥	مدينو بيع أصول ثابتة
١١ ٦٨٦ ٩١٢	٢٨ ٧٧٤ ٥٠٧	أوراق قبض
١١ ٧٢٧ ٩٣٢	٢٨ ٧٩٣ ٠٥٢	

٢٠- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٤٠ ٥٥٤	٥٨٥ ٩٨٣	نقدية بالصندوق
٨٥ ٦٩٩ ٦٩٧	٨٥ ٢٢٧ ٠٤١	بنوك حسابات جارية
١٣١ ٣٩٠ ٣٢٣	١٦٧ ٤٥٩ ٥٧٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٢ ٦٣٦ ٩٣٢	٤٧٦ ٥٩٧	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٤ ٨٢٦ ٨٠٦	٥ ١٢٩ ٨٦٤	شيكات تحت التحصيل
٢٢٤ ٨٩٤ ٣١٢	٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	

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

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	النقدية بالبنوك والصندوق
١ ١١٣ ١١٧	١٠ ٠٠٢ ٩٠٥	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٦ ٨٨٠ ٢٧٥)	(٤٧٦ ٥٩٧)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١ ٧٢٧ ١٤١)	-	ودائع وحسابات جارية مجمدة
(٨٧٢ ٣٣٦)	(١٨٧ ٢٠٤)	سحب على المكشوف
١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	

٢١- أصول مالية منبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤ ٤٢٧ ٥٩٤	١ ٣١٣ ٣٧٤	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٦٣٥ ١٥٢	٤٨٠ ٠٧٤	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٤٩ ٤٤٢	١ ٧١٧ ٩٧٥	استثمارات في صناديق استثمار
٨ ٢١٢ ٣٥٢	٨ ٣٨٨ ٥٣٥	سندات حكومية
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٨٩٩ ٩٥٨	

٢٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٢ ٨٥٤ ٩٧٨	٥٢ ٦٨٠ ٠٣٨	عملاء
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٢٢٩ ٣٩٤	الهيئة المصرية العامة للبترول *
(١٣٠ ٨٢١)	(١٥٨ ٨٣٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
١٥ ٧٧٦ ٣٠٩	١٥ ٦٥٣ ٦٤٨	أوراق قبض
٦١ ٣٠٢ ٧٢٨	٧٠ ٤٠٤ ٢٤٥	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٨٣٣ ٩٣٦	٦٧٣ ٩٧٤	شركة ناتجاس
١ ٩٦٨ ٣٢٦	١ ٥٥٥ ٤٢٠	شركة الفيوم للغاز
٢ ٨٠٢ ٢٦٢	٢ ٢٢٩ ٣٩٤	

٢٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣ ٣٣٤ ٤٢٢	١١ ٩٩٠ ١٣٨	مصلحة الضرائب
٢ ١٢٠ ٤٤٤	٣ ١٥٦ ٦٩٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١ ٨٥٤ ٥٧٧	٣ ٢٨٦ ٧٧٥	تأمينات لذي الغير
١٠٩ ٧٣٩	٥٠٤ ٧٤٢	سلف وعهد عاملين
٤ ٤٠٢ ٣٢٧	٤ ٠٥٤ ٨٨٢	فواتير مصدر غير محصلة
٥ ٥١٧ ٦٤٢	٩ ٥٠٦ ٨٩٣	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٥٢٠ ١٩٠	٢٠ ٨٧٧ ٩٠٣	إيرادات مستحقة
١٧ ١٤٩ ٨٧٩	١٤ ٧٩٥ ٤٧٧	أرصدة مدينة أخرى
١٧٧ ١٤٥ ٩٧٢	١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
(١٧٧ ٥٦٨ ١٠٨)	(١٧٧ ٦١٧ ٨٣٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٣٧ ٥٨٧ ٠٨٤	٦٣ ٩٠١ ٦٤٦	

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

* يتضمن البند مبلغ ٩٧٢ ٣٤٥ ١٧٣ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة (عام ٢٠١٧ : مبلغ ٩٧٢ ١٤٥ ١٧٧ دولار أمريكي) والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٢٤- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٣ ٩٥٣ ٥٧٠	٢٨ ٢٧٣ ٠٦٧	مستلزمات ومهمات
١٥ ٧٢٣ ٢٥٦	١٥ ٨٨٢ ٦٨٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ٨١١ ٥٣٥	١١ ٠١٧ ٧٠٩	إنتاج تام وتحت التشغيل
٢٥٢ ١٤٩	١ ٣٥٤ ٤٢٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٤٧٤ ٩٢٠	١١ ٠٧٩ ٨٢٢	وقود وزيوت
-	(٢٦ ٠٢٧)	الانخفاض في قيمه المخزون
٦٠ ٢٢٥ ٤٣٠	٦٧ ٥٨١ ٦٨٢	

٢٥- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٦ ٦٥٦ ٠٦٥	٥ ٩٣٠ ١٦٩	قطاع الغاز
-	٢٢ ٧٢٦ ٦٥٦	أراضي ومباني تحت التطوير
٦٢ ١٤٧	١١٢ ٣٢٩	أخري
٦ ٧١٨ ٢١٢	٢٨ ٧٦٩ ١٥٤	

٢٦- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول
(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	(١٢ ٥٧٥ ٦٧٥)	خسائر الاضمحلال
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	٤ ٥٥٢ ٥٠٠	
-	(٤ ٥٥٢ ٥٠٠)	المحول إلى بند استثمارات في شركات شقيقة
٤ ٥٥٢ ٥٠٠	-	

بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول والبالغة ٣٠ % إلي طرف خارج المجموعة في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص الناقي للجهالة لتلك الأسهم. ونظراً لعدم تنفيذ هذا العقد فقد تم إعادة التقييم كاستثمارات في شركات شقيقة .

٢٧- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- بلغ رأس المال المصدر في البداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي 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 (وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم بقيمة ٣٠ مليون دولار أمريكي وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ 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 ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٨- احتياطات

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	احتياطي قانوني
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة وإصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٥ ٠٨١ ٩٨٧	٦ ٧٣٢ ٨٤٢	احتياطي القيمة العادلة
(٢١١ ٢٢٠ ٤٦٢)	(٢١٦ ٨١٩ ٥١٥)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤ ٦٢٥ ٤٦٢)	(١٧ ٥٠٢ ٩٠١)	

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.

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

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.

احتياطي القيمة العادلة

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

احتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

٢٩- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٨).

٣٠- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٦٨٧ ٢٦٩ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (أحدى شركات المجموعة) وذلك بغرض المحافظة على إستقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣١- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحقوق غير المسيطرة في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الحصص		نصيب الحصص		نصيب الحصص		
غير المسيطرة	غير	غير المسيطرة في	حقوق الملكية	غير المسيطرة في	غير	
المسيطرة في	المسيطرة في	بدون أرباح	بدون أرباح	أرباح (خسائر)	المسيطرة	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	// (خسائر) الفترة		الشركات التابعة	%	
٨ ٧٢٢ ٥٠٩	١٠ ٢٧١ ٣٩١	٧ ٧٤٧ ٢٠١	٢ ٥٢٤ ١٩٠	١٦,٠٢٥	الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"	
١ ١٠٧	١ ٤٣٨	١ ١٢٦	٣١٢	٠,٠٧	شركة جلوب تليكوم	
٥ ٢٠٧	٥ ١٦٣	٥ ١٦٣	-	١	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	
٢٥ ٧٨٣	٢٧ ٢٨٥	٢٦ ٠٨٣	١ ٢٠٢	٠,٠١	الشركة العالمية للإستثمارات المالية	
١٧ ٥٦٧	١٧ ٦٤٦	١٧ ٧١٠	(٦٤)	٠,٨	الشركة المصرية للبتروكيماوت	
٢٤٨ ٨٩٧	٢٦٥ ٦٥٥	٢٣٦ ٠٨٤	٢٩ ٥٧١	١٤,٠١٤	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	
١٦٠	١٤٨	١٥٣	(٥)	٠,٠١١	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية	
٧٦٣ ٨١٧	١ ٠٧٨ ٨٩٥	٧٥٥ ٣٢٨	٣٢٣ ٥٦٧	٢٢,٠١	شركة القيوم للغاز	
٦ ٤٥٦	٨ ٤٤١	٦ ٣٨٥	٢ ٠٥٦	٠,٠١	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك	
٨٨	٨٢	٨٧	(٥)	٠,٠١٢	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية	
٣٠٦	-	-	-	٠,٠١	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري	
٢٠١ ٠٢٠ ٧٨٩	٢٠٠ ٧٠٨ ٢٠٠	١٨٦ ٢٤٩ ١١٠	١٤ ٤٥٩ ٠٩٠	٤٧,٣٣	شركة بوابة الكويت	
(٢٤ ٢٩٨)	(٢٤ ٨٠٦)	(٢٤ ٤٦٠)	(٣٤٦)	٢٥,٢٨	الشركة العربية للأسمدة	
٢ ٥٦٣	٢ ٦٤٤	٢ ٢٦٥	٣٧٩	٠,٠١	شركة نهوض انترناشيونال ليمنت	
-	٤٠٥ ٠٢٧	٣٤٤ ٨٦٢	٦٠ ١٦٥	٢٢,٣٤	شركة الشروق للميلامين والراتنجات	
-	٩ ٥٤٠ ٩٠٧	٧ ٤٣١ ٩٩٢	٢ ١٠٨ ٩١٥	٤٤,٥٥	شركة الدلتا للتأمين	
٢١٠ ٨٠٠ ٩٥١	٢٢٢ ٣٠٨ ١١٦	٢٠٢ ٧٩٩ ٠٨٩	١٩ ٥٠٩ ٠٢٧		الإجمالي	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- قروض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
١٠ ٨٣٩ ٣٢٨	٨ ٤٩٨ ٥١٠	٢٠٢٠-٢٠١٨	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٠-٢٠١٩	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢-٢٠١٨	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
-	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	٢,٢٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان سند أذني
٤ ٥١٢ ١٢٦	٣ ٣٥٥ ٧٠٥	٢٠٢١-٢٠١٩	١% فوق الكوريدور	جنيه مصري	قرض بضمان سند أذني
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء					
١٦٢ ٨٦٧	١٦ ١٧٥	٢٠١٨	١٠,٥% سنويا	جنيه مصري	قرض بضمان سند أذني
شركة اسكندرية للأسمدة					
١٤ ٨٥١ ٦٦٧	٧ ٨١٦ ٦٦٧	٢٠١٩-٢٠١٨	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	دولار امريكي	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
شركة أي دي استرا					
-	٨ ٧٠٨ ٠٨٢	٢٠٢٠-٢٠١٨	من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على يور الاصول المكتسبة
٦٢ ٣٦٥ ٩٨٨	٧٣ ٢٩٥ ١٣٩				الإجمالي
٢٥ ٩٢٤ ٨٩٨	٤٩ ٨٦٥ ١٣٢				الجزء قصير الاجل
٣٦ ٤٤١ ٠٩٠	٢٣ ٤٣٠ ٠٠٧				الجزء طويل الاجل

٣٣- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٧ ٥٧٢ ٠٣٣	٢٨ ٣٢٢ ٠١٩	الهيئة المصرية العامة للبترول*
-	١ ١٨٨ ٥٢١	أوراق دفع
٢٩٠ ١٩٧	٢٦٥ ٢٤٢	عملاء دفعات مقدمة
٨ ٧٩٦	٥٦٧ ٦٩٧	التزامات اخرى
٧ ٨٧١ ٠٢٦	٣٠ ٣٤٣ ٤٧٩	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بشركة الفيوم للغاز.

٣٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٣ ٨٦٧ ٨٠٦
٢٤ ٣٦٧ ٠٩٥	٢٣ ٨٦٧ ٨٠٦

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣٥- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/١/١	المكون	مخصصات شركات تابعة مقتناه	المستخدم	مخصصات انتفى الغرض منها	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٦٥ ٣٠٣	-	-	-	-	(٦١١٠٤)	٢٠٤ ١٩٩
٣٢ ٩٤١ ٣٠٠	٥٦٧ ٥١٥	١ ٣٢٩ ٩٦١	(٤١٤ ٦٢٢)	(١٧٤٠٣ ١٢٩)	(٦٠ ٢٩٠)	١٦ ٩٦٠ ٧٣٥
٣٣ ٢٠٦ ٦٠٣	٥٦٧ ٥١٥	١ ٣٢٩ ٩٦١	(٤١٤ ٦٢٢)	(١٧٤٠٣ ١٢٩)	(١٢١ ٣٩٤)	١٧ ١٦٤ ٩٣٤

* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

٣٦- تسهيلات بنكية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
١٠ ٠٨٠ ١٥٦	١٠ ٠٠١ ١٨٦	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	الشركة القابضة المصرية الكويتية تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
١٨ ٧٤٤ ٨٥٧	١٨ ٥٨٩ ٨٩٣	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.
٨ ١٦٧ ٣٣٥	٥ ٣٦٤ ٠٣٢	٦,٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي و ٤,٩٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار أمريكي	تسهيلات بنكية بضمان محافظ أوراق مالية.
١٤ ٤٠١ ٠٩٠	١٤ ١٧٥ ٨٨٠	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور و ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار أمريكي	تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.
٥١ ٣٩٣ ٤٣٨	٤٨ ١٣٠ ٩٩١			ما يعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٥١ ٣٩٣ ٤٣٨	٤٨ ١٣٠ ٩٩١				الشركة العالمية للاستثمارات المالية
٣ ٧٨٠ ٥٧١	٣ ٧١٩ ١٧٠	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية	
١٩٣ ٨٢٨	٩٤ ٢٨٣	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) سحب على المكشوف بضمان ودائع	
١ ٧٦٩ ٢٢٤	٧٩ ٣٥٩	٠,٧٥% سنوياً فوق الكوريدور للإقراض للجنية و٤% فوق الليبور للدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار امريكي	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك تسهيلات ائتمانية بضمان سند أذني ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	
٥١٠ ٨١٣	١٦٢ ٩٨١	٢٠,١٠%	جنيه مصري	شركة ناتحاس تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٦ ١١٨ ١٤٢	٤ ١٦٠ ٤٨٧	١٩,٧٥%	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٣ ٧٧١ ٨٣٦	١ ١٥٢ ٧٦٧	٠,٧٥% فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	
٦٧ ٥٣٧ ٨٥٢	٥٧ ٥٠٠ ٠٣٨				

٣٧- موردون ومقاولي الباطن واوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	موردون ومقاولين أوراق الدفع
١٢ ٠٥٦ ٦٦٠	٣٥ ٠٠٥ ٩٣٥	
٩٩٤ ٠٥٦	٩٩٦ ٨٦٣	
١٣ ٠٥٠ ٧١٦	٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	

٣٨- حقوق حملة الوثائق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
-	٥٤ ٢٣٣ ٥٢٥	
-	١٣ ٢٦٢ ٣٣٣	
-	٧٤٣ ١٨٠	
-	٦٨ ٢٣٩ ٠٣٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
-	٥ ٠٢٣ ٥٧٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٣٣ ٩٠٠ ٥٤١	٥٣ ٥٢٠ ٩٣٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤٤ ٣٨٤ ٨٦٢	٥٢ ٧٨٨ ٥٢٧	مصروفات مستحقة
٤١ ٩٢٧ ٦٩١	١٤ ٦١٣ ٨٨٦	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
٦ ٠٦٣ ١٤٠	١٩ ١٢٤ ٢٢٢	تأمينات للغير
١٩ ٨٨٤ ٩٨٩	٢٣ ١٠٥ ٤٢٨	ضريبة شركات الأموال
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠	دائنو توزيعات
١٧ ٥٨٨ ٩٠٥	١٣ ٦٤٦ ٧٢٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٦٤ ٧٨٧ ٥٢٨</u>	<u>١٨٢ ٨٦٠ ٧٠٥</u>	
٢٣ ٨٢٧ ٨٩٥	٩ ٣٥٨ ٠١٥	* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-
١٨ ٠٩٩ ٧٩٦	٥ ٢٥٥ ٨٧١	شركة ناتجاس
٤١ ٩٢٧ ٦٩١	١٤ ٦١٣ ٨٨٦	شركة الفيوم للغاز

٤٠- إيرادات النشاط

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٧ ٢٧٨ ٢٩٨	١٢ ١١١ ١٨٢	٥٤ ٨٣٢ ٦٧٥	١٩ ٦٣٩ ٠٤٩	نشاط توصيل الغاز
٣٦٢ ٧٩٥	٣٥٣ ٧٢٦	٧٤ ١٨٤	(١٨ ٨٠٨)	نشاط الاتصالات والخرائط
١ ١٩٧ ٩٦٠	٣٣٨ ٨٥٧	١ ٠٧٦ ٠٩٠	٣٨٦ ٣٩١	نشاط التوكيلات
٨٧ ٣٦٤ ٨٩٩	٢٥ ٤٧٤ ٣٢٥	٩٦ ١٤٤ ٤٧١	٢٩ ٢٧٦ ١٨٢	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١ ٢١٠ ٢٦٤	٦٣٨ ٠٤٧	٧٨٩ ٥٨٥	٢٦٨ ١٧٤	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٠ ٧٧١ ٢٣٩	٤٤ ٧٢٤ ٦٤٠	١٣٥ ٤٣٤ ٢٨٥	٤٦ ٦٩٨ ٢٤٩	نشاط الأسمدة
-	-	٢٧ ٥٩٦ ٧٠٠	٩ ٧٠١ ٣٢٠	نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	-	٢٢ ٩٨٠ ٩٠٢	٨ ١٤١ ٩٠٣	نشاط التأمين
<u>٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥</u>	<u>٨٣ ٦٤٠ ٧٧٧</u>	<u>٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢</u>	<u>١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠</u>	

٤١- تكاليف النشاط

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٢٣ ٣٢٠ ٢١٥	٧ ٠١٢ ٣٧٦	٣٢ ٩٩٠ ٤٢٥	١٢ ١٠١ ٤٤٨	نشاط توصيل الغاز
٥٨ ٩٦٩	٣٥ ١١٦	٤٣ ٢١٦	٥ ٨٠٧	نشاط الأتصالات والخرائط
٧٩١ ٢٩٥	٢١٤ ٩٧٤	٥٨١ ٧٢٣	٢٢٣ ٠٨٧	نشاط التركيبات
٥٧ ٩٣٥ ٩٦٣	١٦ ٨٨٤ ٧١٨	٦٧ ٥١٠ ٠٩٠	١٩ ٩٦١ ٤٦٨	نشاط الكيماويات والبلستيك
٨١٣ ٠٢٠	٣٦٧ ٤٠١	٦٠١ ٥٤٣	١٨٦ ٠٦٩	نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٠٤ ١٦٠ ٠٧٩	٣٧ ٦١٩ ٢٥٩	١٠٢ ٨٣٠ ٤٠٤	٣٤ ٧٦١ ٠٩٥	نشاط الأسمدة
-	-	١١ ٩٩٧ ٠٩٩	٤ ٢٨٤ ٤٤٨	نشاط الحفر والخدمات البترولية
-	-	١٨ ٢٢٣ ٨٣٥	٦ ٦٣٦ ٠٧٤	نشاط التأمين
١٨٧ ٠٧٩ ٥٤١	٦٢ ١٣٣ ٨٤٤	٢٣٤ ٧٧٨ ٣٣٥	٧٨ ١٥٩ ٤٩٦	

٤٢- إيرادات الاستثمارات

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٥ ٦١٥ ٨٠٥	٥٨٥ ٣٢٥	١ ٢٦٩ ٢٣٨	(٣ ٣١٠)	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة
٢ ٤٢٣ ٨٩٠	١ ٠٣٥ ٤٤٩	٧ ١٦١ ٧٢٤	٢ ٦٣٠ ٩٢٨	عائد استثمارات في اذون خزانة
٣ ٥٩٥ ٤٨٥	١ ١٤٧ ٧٦٨	٣ ٦٦٠ ٥٥٨	١ ٢٦٤ ١٩٠	عائد استثمارات في سندات حكومية
-	-	٣٤٨ ٠٨٨	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
٢٨ ٠٥٥	١١ ٣٤٠	-	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ٣١٨	٦ ٨٠٩	٢٥ ١١٣	(٣٨)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٢٥ ٨٩٠	١٥٣ ١١٠	١٠٤ ١٣٦	٢٩ ٥٧٤	نتائج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢ ١٠١ ٤٤٣	٢ ٩٣٩ ٨٠١	١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	

٤٣- إيرادات أخرى

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٠ ٧٦١	٢٠ ١٥٨	١٧ ٤٠٣ ١٢٩	١٥١ ٨٥٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٠ ١٣٣ ١٥٩	٤ ٩٩٩ ٩٥٩	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
٩٩٩ ٣٣٤	١ ١٣٠	١٥٧ ١٦٠	٧٠ ٧٨٧	أرباح رأسمالية
-	-	٤١ ٩٥٠	١٧ ٦٣٧	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
١ ٦٨٠ ٤٣١	٢٨٨ ٨٦٢	١ ٤٧٧ ٧١٧	١٤٢ ٧٩٨	أخرى
١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	

٤٤- مصروفات بيع وتوزيع

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٦٤ ٩٢٠	١٩ ٦٨١	٦٣ ٥٩٤	١٦ ٣١٠	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٢ ٠٢٤ ٣٨٩	٦٥٧ ٢٣٥	٣ ٢٠٨ ٥٣٠	٩٦٤ ٢٣٣	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٧٣ ٤٦٥	٨٤ ٣٧٣	٢٨٥ ٧٢٦	٨٣ ٨٩٧	نشاط الأسمدة
<u>٢ ٣٦٢ ٧٧٤</u>	<u>٧٦١ ٢٨٩</u>	<u>٣ ٥٥٧ ٨٥٠</u>	<u>١ ٠٦٤ ٤٤٠</u>	

٤٥- مصروفات أخرى

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٩٢٨ ٤٠١	٧٠ ٢٣٢	٥٦٧ ٥١٥	٢٥٠ ٦٤٢	مخصصات مكونة
٥ ٥٤٣	١٢	٢٩١ ٢٢٤	٧٣ ٢٢٥	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	١٣ ٢٢١ ٤٤١	(٥٨٦ ٢٣٣)	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>١ ٩٣٣ ٩٤٤</u>	<u>٧٠ ٢٤٤</u>	<u>١٤ ٠٨٠ ١٨٠</u>	<u>(٢٦٢ ٣٦٦)</u>	

٤٦- مصروف ضريبة الدخل

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
١٩ ١٨٩ ٢٥٨	٥ ٧١٤ ٤٩١	٢١ ٤٦٠ ٨٦٨	٧ ٤٩٥ ١٨١	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٨٥٣ ٢٥٤)	(٥٤٧ ٩٥١)	(٢ ٠٠٣ ٧٨٤)	(٧٢٥ ٨٨٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٧ ٣٣٦ ٠٠٤</u>	<u>٥ ١٦٦ ٥٤٠</u>	<u>١٩ ٤٥٧ ٠٨٤</u>	<u>٦ ٧٦٩ ٢٩٤</u>	

٤٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

الربح المتعلق بالمساهمين

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٧٠ ٥٧٧ ٦٧١	٣٥ ٠٥٤ ٠٥٦	٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٧,٠٨</u>	<u>٣,٥٢</u>	<u>٦,٦٠</u>	<u>٢,٣٢</u>	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٥٢ ٣٠١ ١٥٩	١٦ ٧٧٧ ٥٤٤	٦٦ ٤٠١ ٩٦٨	٢٣ ٣٥٩ ٧٥٤	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٥,٢٥	١,٦٨	٦,٦٠	٢,٣٢	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

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

من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٢٧ ٣١٩ ٢١٣	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الإثابة
(٢٧ ٣١٩ ٢١٣)	(١٨ ٣٧١ ٣٢٤)	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
-	(٦٨٧ ٢٦٩)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٥ ٣٨٢ ٥٧٧	

٤٨- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين بالشركة

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين 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 والمدبرين العموميين والموظفين الاخرون بالشركة او شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة او للفرد وفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين 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 الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتم منح كافة الأسهم 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 مقابلة بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق الملكية تحت بند المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
 أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥% سنوياً.
 ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.
 وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام:-

الطرف المخصص له	تاريخ المنح	عدد الأسهم	القيمة العادلة للسهم	سعر
الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	في تاريخ المنح	الممارسة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٣٦ سنت أمريكي	-

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ 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.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجمالياً ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنوياً والبالغ إجمالياً ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم الممنوحة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	اجمالي الأسهم الممنوحة
(٣٠ ٤٠٦ ٥٨٨)	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام
١٨ ٣٧٦ ٣٢٤	

٤٩- إقتناء شركات تابعة

شركة الدلتا للتأمين

قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية من أسهم شركة الدلتا للتأمين قدرها ٢٣,٣٨ % في شهر مارس ٢٠١٨ كما تم إقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٩ % خلال شهر سبتمبر ٢٠١٨، ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الدلتا للتأمين من ٣٢,٠٢ % إلى ٥٥,٤٥ % وأصبح للمجموعة سيطرة علي شركة الدلتا للتأمين.
وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شركة الدلتا للتأمين في تاريخ الإقتناء.

٦ ٦٢٥ ٦١٥	المقابل المدفوع
(٣ ٩٨٠ ٠٤١)	نصيب الحصاص المكتتاه من صافي أصول الشركة
٢ ٦٤٥ ٥٧٤	الشهرة

والمجموعة بصدد الانتهاء من إعداد دراسة القيمة العادلة.

شركة الشروق للميلامين والراتنجات

خلال شهر مارس ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء حصة إضافية من شركة الشروق للميلامين والراتنجات قدرها ٢٨,٠٢ % ونتيجة لذلك زادت حصة المجموعة في حقوق ملكية شركة الشروق للميلامين والراتنجات من ٤٩,٩٥ % إلى ٧٧,٩٧ % وأصبح للمجموعة سيطرة علي شركة الشروق للميلامين والراتنجات .
وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شركة الشروق للميلامين والراتنجات في تاريخ الإقتناء.

٩٠ ٥٥٥	المقابل المدفوع
(٤٣٨ ٦٤٣)	نصيب الحصاص المكتتاه من صافي أصول الشركة
(٣٤٨ ٠٨٨)	أرباح الإقتناء

٥٠- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠١٧	٢٠١٨		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٤٩,٧٥	٥٢,٦٧	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
-	٥٥,٤٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مكتتاه خلال الفترة)
٩٩,٩٣	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب تليكوم
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب فيبر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم ينكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
			<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كابيتال انفستمنتس ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	luxembourg	شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
-	١٠٠	اسبانيا	* AD ASTRA REAL ESTATE, S.L. شركة
-	١٠٠	اسبانيا	* AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L. شركة
-	١٠٠	اسبانيا	*AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L. شركة
-	١٠٠	اسبانيا	*AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L. شركة
-	١٠٠	اسبانيا	*SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L. شركة
-	١٠٠	اسبانيا	*AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L. شركة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨		
-	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف*
			شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			شركات تابعة لشركة ناتجاس
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			شركات تابعة لشركة BKH Megan
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النجوى ش.م.م
			شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			شركات تابعة لشركة بوابة الكويت
٤٢,٦٤	٤٤,٣٨	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م**
٥٠,٠٢	٥٠,٨٣	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)**
			الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة**
٤٩,٧٥	٥٢,٦٧	الكويت	مجموعة شركات ماجنيذا (تحت التصفية الاختيارية)**
٥٠,٠٢	٥٠,٨٣	جزر كايمان	** IPIC Global Co.
			شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات
-	٧٨	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات (شركة تابعة مقتناة خلال الفترة)
			شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب
-	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م*

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٢,٩٢ % في رأس مال بوابة الكويت محققاً خسارة قدرها ١٧١ ٧٦٨ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة وقد اثر ذلك علي تغير نسب المساهمة في الشركات التابعة لشركة بوابة الكويت القابضة .

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

(ب) شركات تم فقد السيطرة عليها

تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في

العقد، وبناء علي ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء علي تقديرات الإدارة بالإضافة الى رأي المستشار القانوني المستقل الذي يفيد بفقد سيطرة المجموعة علي هذه الشركة منذ ذلك التاريخ.

(ج) ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة علي التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية بناءً علي الشكوي المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات علي القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة علي شركة موج للطاقة (تراى اوشن سابقاً) وكذا إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الاثابة والتحفيز، وتم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة.

٥١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير 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.

٥٢- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٥٣- الأدوات المالية

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	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢١٩ ٢٤٥ ٠٣٨	٢٥٧ ٦٤٨ ٩٤١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٥ ٧٣٦ ٩٠٧	٢٦٤ ٢٤٠ ٠٨٧	أصول مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١٥ ٠٢٤ ٥٤٠	١١ ٨٩٩ ٩٥٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦١ ٤٣٣ ٥٤٩	٧٠ ٥٦٣ ٠٨٠	عملاء وأوراق قبض
٢٢٤ ٥٥٣ ٧٥٨	٢٥٨ ٢٩٣ ٠٧٢	النقدية وما في حكمها
<u>٧٦٥ ٩٩٣ ٧٩٢</u>	<u>٨٦٢ ٦٤٥ ١٣٨</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٢ ٩٠٣ ٣٩٣	٢ ٧٨٢ ٥٣٨	عملاء حكوميين
١٣ ٧٨٦ ٩٨٩	٢٦ ٤٩٩ ٨٥٦	عملاء تجزئة
٢٢ ٥١٧ ٣٢٥	١٣ ١٢٥ ٥٩١	عملاء مستهلك نهائي
٦ ٤٤٩ ٥٣٣	١٢ ٥٠١ ٤٤٧	عملاء تصدير
<u>٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠</u>	<u>٥٤ ٩٠٩ ٤٣٢</u>	

خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	-	-	-	أرصدة لم تستحق بعد
-	٢١ ٤٥٤	-	٣ ٣٨٦ ٧١٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٥ ١٥٩ ٩٦٣	-	٧ ٣٤٧ ٦١٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٣٢ ٩٤٦ ٣٤٧	-	٢٨ ٥٢٨ ٧٧٧	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١٣٠ ٨٢١)	٧ ٥٢٩ ٤٧٦	(١٥٨ ٨٣٥)	١٥ ٦٤٦ ٣٢١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
<u>(١٣٠ ٨٢١)</u>	<u>٤٥ ٦٥٧ ٢٤٠</u>	<u>(١٥٨ ٨٣٥)</u>	<u>٥٤ ٩٠٩ ٤٣٢</u>	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	-	٢١ ١٩٢ ٨٧٠	١٠٩ ٧٨٩ ٥١١	١٣٠ ٩٨٢ ٣٨١	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	١٥٩ ٤١٨ ٠٠٥	١٥٩ ٤١٨ ٠٠٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	٣٦ ٠٠٢ ٧٩٨	موردون ومقاولي الباطن
-	-	٢١ ١٩٢ ٨٧٠	٣٠٥ ٢١٠ ٣١٤	٣٢٦ ٤٠٣ ١٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تاريخ الاستحقاق					
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١٧ ٢٠٧ ٧٤٣	١٠٢ ٤٧٣ ١٠٢	١٣٠ ٤٨٠ ٨٤٥	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	١٣٨ ٤٦٧ ٨١٦	١٣٨ ٤٦٧ ٨١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	١٣ ٠٥٠ ٧١٦	١٣ ٠٥٠ ٧١٦	موردون ومقاولي الباطن
-	١٠ ٨٠٠ ٠٠٠	١٧ ٢٠٧ ٧٤٣	٢٥٣ ٩٩١ ٦٣٤	٢٨١ ٩٩٩ ٣٧٧	

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مدى تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة: -

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي		جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
			يورو	يورو			
نقدية بالبنوك والصندوق	٢١٩ ٧٦٦ ٥٢٨	٥٩٥ ٢٣٠ ٩١٤	١٥٦	١٠٥	٣٣ ٥٥٦	٣ ٣٥٧	١ ٢٥٣ ٥٧٩
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق	١٩٣ ١١٧ ٩٦٠	١ ٢٧١ ٦٦٣ ٦١٩	-	-	-	-	-
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	١٩ ٦٢٣ ٠٣٨	٦٥٥ ٥٣١ ٢٢٩	٢٥٢	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٢٧ ١٩١ ٤٨٦	٨١٨ ٣١٢ ٣٩٤	١ ٥١١ ٦٤٥	-	-	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٧ ٨٩٤ ٢٣٥)	(٢٩٨ ٨٥٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣)	(٣٠٣ ٤٣١ ٤٣٤)	-	-	-	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣٥ ٦١٨ ٤٦٣)	(١ ٥٩٠ ٨٤٨)	(٨ ١٤١)	(٢ ١٧٧ ٣٧٦)	-	-	-
موردون تجاريون	(٢٨ ٢٢٨ ٦٤٥)	(١٣٢ ٧١٧ ٣٩٢)	(٣ ٨١٩)	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١٨١ ٨٦٦ ٦٧٦	٢ ٩٠٢ ٦٩٩ ٦٢٥	(٧ ٩٨٥)	٥٩٧ ٨٠٧	٣٣ ٥٥٦	٣ ٣٥٧	١ ٢٥٣ ٥٧٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
 المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
 جميع الأرقام بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					بيان
جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	
٩٣ ٣١٨	١ ٠٩١ ٨٦١	٢ ٤٣٩	٩٥٨ ٥٢٨ ٠١٠	١٦٩ ٣٩٧ ٦٣٧	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	٢ ٩٨٥ ٩٢٤ ٦٩٨	٧٧ ٣٢٦ ٠٣٩	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
			٦٠٧ ٦٣٢ ١٥٧	٧٢ ٢٤٩ ١٥٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٦٤٢	٧٧٢ ٧٢٤	-	٦٢٢ ٨٥١ ٠٠١	٢٢ ٤٤٠ ٣٣٨	عملاء وأوراق القبض
-	-	-	(٢ ٨٨٧ ٦٣٠)	(٤٤ ٠٠٢ ٩٠٧)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(١١٣ ١٨٥ ٦٤٨)	(٧٩ ٩٣١ ٢٢٣)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	(٢ ٦٤٥ ٢١٠)	(١ ٩٧٠)	(١ ٣٩٥ ٨٣٤)	(٣٨ ٤٥٧ ٩١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(١٠ ٨٩٤)	-	(٥١ ١٤٣ ٤٩١)	(١٠ ١٥٣ ١٧٢)	موردون تجاريون
١٠٠ ٩٦٠	(٧٩١ ٥١٩)	٤٦٩	٥ ٠٠٦ ٣٢٣ ٢٦٣	١٦٨ ٨٦٧ ٩٥٦	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم	
	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
جنية مصري	١٧,٧٨	١٧,٧٣	١٧,٨٨
دينار كويتي	٠,٣٠٠٣٢	٠,٣٠٢٢٥	٠,٣٠٢٤
يورو	٠,٨٤٨٤٥٨	٠,٨٣٩٩	٠,٨٦٣٦
جنية إسترليني	٠,٧٥٢٢٥٧	٠,٧٣٩٩	٠,٧٨١٢٥
درهم إماراتي	٣,٦٧٣٦٣٩	٣,٦٧٠	٣,٦٧٦٩٥

خطر سعر الفائدة

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

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
	٦ ٧٩١ ٨٢٢	٤ ٣٣٩ ٦٤٣
	٦ ٧٩١ ٨٢٢	٤ ٣٣٩ ٦٤٣
إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
	١٢٣ ١١٢ ٠١٨	١٢٦ ٤٥٥ ٥٣٤
	١٢٣ ١١٢ ٠١٨	١٢٦ ٤٥٥ ٥٣٤

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

القيم العادلة

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزم بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة وتقارب القيمة الدفترية للأدوات المالية قيمتها العادلة.

٥٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١ ٥٦٩ ٠٤١ دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٧: مبلغ ٣,٧٨ مليون دولار أمريكي)

٥٥- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١٤ ٥٠٤ ٥٧٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ٧ ٠٧٥ ٨٢٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٠ ٨٤٨ ٧٢٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٠ ٠٧٧ ٤٢٦ 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 ومازال الامر معروض امام القضاء وقررت المحكمة إعادة الدعوى مرة أخرى لمكتب الخبراء وتحدد نظرها لجلسة ١٨ يونيو ٢٠١٤ ثم تأجلت عدة مرات حتى ٥ نوفمبر 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.

٥٦- الموقف الضريبي

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 الانتهاء من أعمال فحص عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ٣١ طلب فحص وجاري تجهيزه .
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٥٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض الفترة المالية الحالية. وذلك كما يلي :-

بنود قائمة المركز المالي المجموع التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
تخفيض رصيد استثمارات في أذون الخزانة	٢٥ ٨٨٩ ٣٥٩
زيادة رصيد عملاء وأوراق قبض	٢ ٨٠٢ ٢٦٢
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول	٢ ٨٠٢ ٢٦٢
زيادة رصيد إلتزامات أخرى طويلة الأجل	٧ ٥٧٢ ٠٣٣
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول	٧ ٥٧٢ ٠٣٣
زيادة رصيد بنوك سحب علي المكشوف	٥٧٧ ٠٠٥
تخفيض رصيد تسهيلات ائتمانية	٥ ٠٨٩ ١٣١
زيادة رصيد القروض	٤ ٥١٢ ١٢٦
تخفيض رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول	٢٤ ٩٦٢ ٨٧٨
تخفيض رصيد دائنو توزيعات	١ ٠٣٧ ٤٠٠
زيادة رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٦ ٠٠٠ ٢٧٨

بنود قائمة الدخل المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

تخفيض رصيد نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) الشركات الشقيقة.	١ ٠٢٠ ٠٠٠
زيادة أرباح العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة).	١ ٠٢٠ ٠٠٠

٥٨- أحداث لاحقة

بالإشارة إلي الايضاح رقم (٥٠ -ج) فقد تم الاتفاق مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة علي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة علي قرار اللجنة المشار إليها بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز، مع مراعاة ما يلي :-

- أولاً : عدم تصويت أيأ من اللذين شاركوا في اتخاذ القرار المشار إليه ومن يمثلونهم والمستقيدين منه والأشخاص المرتبطة لهم.
- ثانياً : تحديد عدد الأسهم الممنوحة من النظام للعاملين وعدد العاملين الموزعة عليهم وحصص كل منهم في تلك الأسهم.