

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٨- ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون: ٣٥٣٦٢٢٠٠ - ٣٥٣٦٢٢١١ (٢٠٢)
تليفاكس: ٣٥٣٦٢٣٠١ - ٣٥٣٦٢٣٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية - شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما سيتم مناقشته بالفقرة رقم (٤) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ أدناه، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

(١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ١٢,٧٢ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل ومرحل من سنوات سابقة وذلك بعد رد مبلغ ٠,٦١ مليون دولار أمريكي تقريباً كمخصصات انتفي الغرض منها بقائمة الدخل المجمعة، وترتب على ما تقدم زيادة أرباح الفترة بمبلغ ٠,٦١ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١٢,٧٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١٢,٧٢ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذات السبب.

(٢) اعتباراً من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بإثبات خسائر الاضمحلال وأرباح وخسائر البيع لبعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بإدراجها ضمن احتياطي القيمة العادلة بدلاً من اثباتها بقائمة الدخل المجمعة وذلك بما لا يتفق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الأدوات المالية :- الاعتراف و القياس" وقد ترتب على ذلك زيادة رصيد الأرباح المرحلة أول الفترة بمبلغ ١٧٠,٨٧ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة المدرج ضمن حقوق الملكية بمبلغ ١٥٧,٤٢ مليون دولار أمريكي تقريباً وكذا تخفيض صافي ربح الفترة بمبلغ ٦,٩٦ دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذات السبب.

(٣) لم تقم إدارة الشركة بتحويل الرصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم البالغ قيمته ١٧,٥٦ مليون دولار أمريكي تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ إلى الأرباح المرحلة وذلك على الرغم من الانتهاء من إجراءات تملك جزء من أسهم نظام الإثابة والتحفيز إلى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين خلال الفترة ، مما ادي ذلك إلى تضخيم رصيد المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم بمبلغ ١٧,٥٦ مليون دولار امريكي تقريباً وتخفيض رصيد الأرباح المرحلة الذي يتضمن صافي ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بذات المبلغ.

(٤) قامت إدارة الشركة بالاقتناء غير المباشر لحصة قدرها ٤٠ % في رأس مال شركة تراي أوشن شمال سيناء من خلال شركة NSCO Investments Limited (شركة شقيقة) بدون أي مقابل ولم تقم إدارة الشركة بقياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار واثباته بالدفاتر بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية ، وعلية فلم نتمكن من التحقق من صحة وقيمة هذا الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات في القوائم المالية المجمعة الدورية التي كان من الممكن أن نكون علي دراية بها إذا تم اثبات الاستثمار المذكور بالقيمة العادلة وفقاً لما ورد في الفقرة رقم (٤) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ ، وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ما جاء بالفقرات من (١) إلي (٣) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المجمعة ، وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ 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 ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فارس عامر إمام

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧

مستشار
مستشار
مستشار

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجموع
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

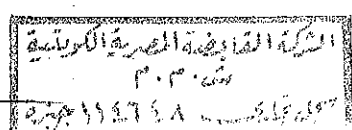
٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٣ ٧٨٢ ٣٦٣	٤٨ ٨٠٢ ٥٧٧	(٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١١٦ ٩٥٨ ٩٦٢	٥١ ١١٩ ٤٥٦	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١١٣ ٥٢٨ ١٩٨	١١٢ ٩٤٩ ٤٥٤	(٨)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢١ ٧٠٧ ٥٥٤	٢١٠ ١٦٠ ١٩٥	(١٠)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	-	(١١)	أصول الترتيب والتمهية
١٢ ١٧٣ ٣٧٨	١٩ ٩٧٤ ٧٨٦	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	٥٢ ٤٨٦ ٣٣٠	(١٣)	شهرة
١٨ ٢٠٥ ٦٠٦	١٦ ٠٤٧ ٧٢٢	(١٤)	الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)
٢٤٩ ٧١٤	٨ ٧٥١ ٥٠٤	(١٥)	مدينون آخرون وأوراق قبض
٥٩٧ ٦٤٤ ٤١٠	٥٢٠ ٢٩٢ ٠٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	(١٧)	تلبية بالبنوك والصندوق
١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	٢١ ٠٢٦ ٦١٦	(١٨)	استثمارات في أذون خزانة
-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٦ ٣٥٩ ٧٨١	-	(٨)	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٥ ٠٨٦ ٣٤٧	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	٤٣ ٢٠٧ ٤٠٤	(٢٠)	صلاء تجاريون وأوراق قبض
١ ٤٦٦ ٤٠٤	٢ ٠٦٤ ٨١٥	(٩-١)	الهيئة المصرية العامة للبتترول
٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	٥١ ٧٠٧ ٢٢٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	٥٠ ٨٧٩ ٢٤٩	(١٢)	مخزون
٧ ٦٠٤ ٧٧٤	٥ ٦٧٣ ٨٥٩	(١٣)	أعمال تحت التنفيذ
٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	١٧ ١٣٨ ١٧٥	(١٤)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٤١٤ ٢٨٨ ٧٨٩	٤٨٠ ٧٩٦ ٩٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠١١ ٩٣٣ ١٩٩	١ ٠٠١ ٠٨٨ ٩٩٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
١٢٣ ٥٥٩ ٥١١	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	(٢٦)	إحتياطي قانوني
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	(٢٧)	إحتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(٢٨)	إحتياطي عام
(١٧٠ ٣٩٥ ٤٣٠)	(١٥٨ ٨٨٦ ٢٠٨)	(٢٩) ، (٧)	إحتياطي القيمة العادلة
١٧ ٥٦١ ٤٤٨	١٧ ٥٦١ ٤٤٨	(٣٠)	المجنب مقابل معاملات المدفوعات للمبنية على أسهم
٣٢٥ ٢٥٩ ٥١٧	٣٢٣ ١٧٣ ٥٥١		الأرباح المرحلة
(٢١٧ ٣٧٢ ٢٧٠)	(٢٠٤ ٣٥٠ ١٨١)	(٣١)	تسويات ترجمة التوائم المالية المتراكمة
٤٠١ ٠٥٧ ٤٧٧	٤٦٥ ١٢٢ ٣١٥		
٢٢٤ ٢٧٦ ٢٣٦	٢٠٢ ٦٠٧ ٦٨٦	(٣٢)	الحصص غير المسيطرة
٦٦٥ ٣٣٣ ٧١٣	٦٦٧ ٧٣٠ ٠٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١٩ ٤٠٩ ١٦٤	٥١ ٩٩٧ ٧٠٩	(٣٤)	قروض وتمهيلات بنكية
٣٧٢ ٩٠٨	٣٠٨ ٨١٨	(٣٥)	التزامات أخرى طويلة الأجل
-	٨ ٢٦٣ ٩٤٩	(٩-٣)	الهيئة المصرية العامة للبتترول
٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	٢٤ ٨٧٨ ٣٣٤	(٣٦)	التزامات ضريبية موجلة
١٤٦ ٣٥٤ ٠١١	٨٥ ٤٤٨ ٨١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١ ٤٤٨ ٧٢٧	٢١ ٤٣٨ ١٣٩	(٣٧)	مخصصات
٤ ٨٤١ ٥٨٩	٨٧٢ ٣٣٦	(٣٨)	بنوك - سحب على المكشوف
٧٦ ٢١٣ ٤٨٦	٨٧ ٠٩٧ ٣٤٥	(٣٩)	أقساط قروض وتمهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٤ ٢٥٠ ١٧٥	١٢ ٠٦٩ ٦٤٨	(٤٠)	موردون ومقاولي الباطن وأوراق دفع
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢١ ١٦٠ ٠٨٠	(٩-٢)	الهيئة المصرية العامة للبتترول
١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠		دائنو التوزيعات
٩٨ ٤٦٥ ٥٨٠	١٠٤ ٢٣٥ ٢٤٠	(٤١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٠٠	-	(٢٤)	الالتزامات المتعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
٢٤٠ ٢٤٥ ٤٧٥	٢٤٧ ٩١٠ ١٨٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٦ ٥٩٩ ٤٨٦	٣٣٣ ٣٥٨ ٩٩٨		إجمالي الالتزامات
١ ٠١١ ٩٣٣ ١٩٩	١ ٠٠١ ٠٨٨ ٩٩٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة - العضو المنتدب

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي والإداري



* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ...

KPMG حازم حسن

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		إيضاح رقم	
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠		
دولارات أمريكية	دولارات أمريكية	دولارات أمريكية	دولارات أمريكية		
٢٦٨ ٣٥١ ٦٠٩	٨٨ ٢٤٤ ٠٠٥	٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥	٨٢ ٦٤٠ ٧٧٧	(٤٢)	العمليات المستمرة
(١٨١ ٤٨٤ ٤١٤)	(٥٢ ٦١٤ ٧٦٢)	(١٨٥ ٤٤٨ ٠٤٣)	(٦١ ٧١٤ ٧٧٠)	(٤٣)	إيرادات النشاط
٨٦ ٨٦٧ ١٩٥	٣٥ ٦٢٩ ٢٤٣	٧٢ ٧٣٧ ٤١٢	٢١ ٩٢٩ ٠٠٧		تكاليف النشاط
١٥ ٥١٣ ٤٤٠	٤ ٠٥١ ٥١١	١٢ ٣٤٨ ٤٣٣	٣ ١٨٦ ٧٩١	(٤٤)	مجموع الربح
٤٣ ٤١٩ ٦٠٦	٩ ٨٤٣ ٩٠٨	١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	(٤٥)	إيرادات نشاط الاستثمارات
(٧ ٥٧٩ ٩٨٥)	(٢ ١٨٣ ٩٤٩)	(٢ ٣٠٩ ٦٠٠)	(٧٤٦ ٣٨٥)	(٤٦)	إيرادات أخرى
(١٦ ٤١٢ ٧١٥)	(٥ ١٠٤ ٩١٢)	(١٤ ٨٧٩ ٥٥٦)	(٤ ٨٦٧ ٣٨٩)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩ ٦٨٠ ٤٣٣)	(٩ ٦٨٠ ٤٣٣)	-	-	(٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧)	(١٠ ٠٢٥ ٢٢٩)	(١ ٩٣٣ ٩٤٤)	(٧٠ ٢٤٤)	(٤٧)	مصروف المدفوعات المبنية على أسهم
٧٩ ٦٢٠ ٣٣٩	٢٢ ٥٣٠ ١٣٩	٨١ ٨٠٦ ٤٣٠	٢٤ ٧٣٨ ٨٨٩		مصروفات أخرى
١٢ ٢٨٠ ١٧٨	٣ ٤٥٤ ٠٢٢	١٨ ٩٣٧ ٠٤٩	٧ ٥٧٥ ٠١٠	(٤٨)	أرباح النشاط
(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٣ ٤٤٢ ٩٦٤)	(٤٨)	إيرادات تمويلية
٤ ١٧١ ٧٣٤	٧١٦ ٤١١	٩ ٣٥٠ ٣٦٤	٤ ١٣٢ ٠٤٦		تكاليف تمويلية
١ ٩٧٦ ٣٦١	(٢٦٧ ١٤٥)	(٤٦٦ ٥٢١)	٧٤٠ ١٧٤		صافي الإيرادات التمويلية
٨٥ ٧٦٨ ٤٢٦	٢٢ ٩٧٩ ٤٠٥	٩٠ ٦٩٠ ٢٧٣	٢٩ ٦١١ ١٠٩		نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(١٧ ٩٦٤ ٠٤١)	(٨ ١٤٠ ٨٥٢)	(١٧ ٣٣٦ ٠٠٤)	(٥ ١٦٦ ٥٤٠)	(٤٩)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٦٧ ٨٠٤ ٣٨٥	١٤ ٨٣٨ ٥٥٣	٧٣ ٣٥٤ ٢٦٩	٢٤ ٤٤٤ ٥٦٩		مصروف ضريبة الدخل
(١٠ ٢٥٢ ٦٣٧)	٤٣٦ ١٢٣	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	(٥٠)	صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
-	-	-	-	(٥٠)	العمليات غير المستمرة
٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	١٥ ٢٧٤ ٦٧٦	٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١		أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	١٢ ٠٦٢ ٧٨٥	٧٦ ٥٦٥ ٨٨٣	٣٧ ٣١٠ ٤٨٣		نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح العمليات غير المستمرة
١٠ ٤٨٢ ٧٢٣	٣ ٢١١ ٨٩١	١٤ ٠٤٤ ٨٩٨	٤ ٣٩٠ ٥٩٨	(٣٢)	صافي ربح الفترة
٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	١٥ ٢٧٤ ٦٧٦	٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١		الربح الخاص بكلاً من :-
٤,٢٩	٠,٩٤	٧,٠٦	٣,٥٤	(٥١)	ملاك الشركة للقابضة
٥,٣٤	٠,٨٩	٥,٣٣	١,٨١	(٥١)	الحصص غير المسيطرة
					صافي ربح الفترة
					نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)
					نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٨) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		إيضاح
من ٢٠١٦/٩/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٩/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	١٥ ٢٧٤ ٦٧٢	٩٠ ٦١٠ ٧٨١	٤١ ٧٠١ ٠٨١	
(٣ ٦٨٦ ٢٨١)	٢٣ ١٩٨	٩ ٣٣٠ ٣٥٠	١٤ ٧٥٦ ٦٧٢	(٢٩)
(١٦ ٦٤٧ ٦٧٠)	(٦٦١ ٥٢٥)	١٣ ٩٦٠ ٧٧٨	١٤ ٦٧٢ ٩٨٨	(٣١)
(٢٠ ٣٣٣ ٩٥١)	(٦٢٨ ٣٢٧)	٢٣ ٢٩١ ١٢٨	٢٩ ٤٢٩ ٦٦٠	
-	-	-	-	
(٢٠ ٣٣٣ ٩٥١)	(٦٢٨ ٣٢٧)	٢٣ ٢٩١ ١٢٨	٢٩ ٤٢٩ ٦٦٠	
٣٧ ٢١٧ ٧٩٧	١٤ ٦٤٦ ٣٤٩	١١٣ ٩٠١ ٩٠٩	٧١ ١٣٠ ٧٤١	
٢٨ ٥٢٥ ٨٦٦	١١ ٦٥٤ ٥٣٣	١٠١ ٠٩٨ ١٩٤	٨٩ ٥٣٢ ٧٨٥	
٨ ٦٩١ ٩٣١	٢ ٩٩١ ٨١٦	١٢ ٨٠٣ ٧١٥	٩ ٤٦٩ ٤٤٨	
٣٧ ٢١٧ ٧٩٧	١٤ ٦٤٦ ٣٤٩	١١٣ ٩٠١ ٩٠٩	٩٩ ٠٠٢ ٢٣٣	

صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
صافي التغير في القيمة الحادثة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
فروق ترجمة العملات الأجنبية
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة بعد ضريبة الدخل
إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكلاً من :
ملاك الشركة القابضة
الحصص غير المسيطرة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٥٨) جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية
٧٥ ٥١٥ ٧٨٩	١٠٧ ٩٤٦ ٧٨٥		
٢١ ٤٣٢ ٥١٠	٢٠ ٣٥٠ ٤٥٥	(١٠)، (١٤)	تسويات لـ: إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
-	(٢٤٦ ٩٩٠)		أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٩٧٦ ٣٦١)	٤٦٦ ٥٢١	(٦)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة
(١ ٤٨٤ ١٤٤)	(٤٢٥ ٨٩٠)	(٤٤)	نتائج إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨ ١٠٨ ٤٤٤	٩ ٥٨٦ ٦٨٥		مصرفات تمويلية
(١٠ ٥٨١ ٧٧٣)	(١٨ ٦٩٦ ٢٩٥)		فوائد دائنة
(٦٧ ٩٣٠)	(٩٩٩ ٣٣٤)		أرباح رأسمالية
(٩ ٨٨٠ ٦٦٢)	(٢ ١٥٣ ٢٢٤)	(٣٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	١ ٩٢٨ ٤٠١	(٣٧)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٣٣ ٠٨٦ ٩٩١)	(١٠ ١٣٣ ١٥٩)		رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	٥ ٥٤٣		خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩ ٦٨٠ ٤٣٣	-	(٥٣)	مصرفوف المدفوعات المبنية على أسهم
-	(٣٠٠٠٠٠٠)	(٤٥)	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول
١٠ ٢٥٢ ٦٣٧	(١٧ ٢٥٦ ٥١٢)	(٥٠)	ربح (خسارة) التصرف في العمليات غير المستمره - فقد السيطرة
١٠٠ ٤١٨ ٧٢٩	٨٧ ٣٧٢ ٩٨٦		
٨٨ ٩٥٥ ٦٣٣	١١١ ٣١٨		التغير في :-
(٤ ٢٢٠ ٩٦٧)	(٣٠ ٤٤٧ ٥٥٣)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣ ٨٣٧ ٤٤٤)	(١٨ ٧٠٢ ٦١٨)		عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٣ ٩٤٣ ٧٢٣)	(٤ ٣٨٠ ٧٣١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٤٢٢ ٦٣٢)	١ ٩٣٠ ٩١٥		المخزون
٤ ٨٤٠ ٠٨٠	(٢ ١٨١ ٠٢٧)		أعمال تحت التنفيذ
(٣٢ ٥٥٦ ٢٧٣)	٥١٨ ٩٥٣		موردون ومقاولي الباطن
٢٢ ٨٤٢ ٧٠١	٥ ٤٤٠ ٦١١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٢ ٠٢٣ ٧١٣)	(١ ٧٢٧ ١٤١)	(١٧)	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	٩١ ٠٣٣ ١٥٧	(١٧)	الودائع والحسابات المجمدة
(٢٧٤ ٢٤٨)	(٣٤٢ ٥٠٢)	(٣٧)	ودائع لأجل
(٨ ١٣٠ ٣٨٩)	(٩ ٥٨٩ ٧٢٦)		المستخدم من المخصصات
(٤٩ ٩٩٤ ٢٠٨)	-		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٢٠ ٣٤٦ ٤٥٤)	١١٩ ٠٣٦ ٦٤٢		صافي التغير في أصول شركات تابعة غير مجمعة نتيجة فقد السيطرة
٨ ٢٥٨ ١٩٦	١٨ ٩٩٩ ٢٠٢		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١١ ٠٢٧ ٨٦٠)	(١٢ ٠٦٨ ١٢١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١ ٠٤٩ ٧٦٧	١ ١٣٥		فوائد محصلة
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة
(٦٧ ٠ ٢٥٢)	(٦٤٨ ٤١١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٦٢٥ ٤٤٤	٥٠ ٤١٨ ٨٩٨		متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
(٦ ٠٨ ٣٥٤)	-		المحصل من (المسد إلى) الهيئة المصرية العامة للبترول
(٥٧ ٩٢٦ ٦٦٤)	(١٢ ٢٩٣ ١٥٥)		متحصلات من بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٢٠ ٤٥٠ ٦٤٩		مدفوعات لشراء استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٢٠٠ ٠٠٠	-		متحصلات من استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٤٣ ٧٥٤ ٦٥٧)	(١٦ ٥٤٢ ٨٨٠)		توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
٢٠ ٠٧٧ ٥٦٣	٨ ٩٨٣ ١٢٦		مدفوعات لاستثمارات في أذون خزانة أكثر من ثلاث شهور
-	٤٢ ٦٣٩ ٩١٧	(٥٢)، (٥٠)	متحصلات من استثمارات في أذون خزانة أكثر من ثلاث شهور
(٨٤ ٢٥٨ ٨١٧)	١٠٣ ٩٤٠ ٣٦٠		متحصلات من التصرف في العمليات غير المستمرة
-	(٤٧ ٠٤٣ ٠٦٧)		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤ ٣٦٥ ٦٣٨	١ ٩٠٩ ٩٩٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٢ ٧٨٣ ٠٣٨	٧٨ ٣١٥ ٩٩٠		سداد قروض طويلة الأجل
(١٥٤ ٥٧٢ ٠٨٣)	(٨٩ ٧١٠ ٥٠٩)		متحصلات قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٥٩ ٤٤٧	١١ ٠٨٥		سداد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣٨ ١٥٣ ٦١٢)	(٤ ٢٦٢ ٣٦٩)		المحصل من بنوك - سحب على المكشوف
(٣ ٠٤٣ ٩٦٨)	(١٩ ٠٥٥ ٠٤٠)		المسد من بنوك - سحب على المكشوف
٣٦ ٨٩٣ ٥٨٤	(١٥ ٠٢٠ ٩٨٨)		مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٣٦ ٨٢٤ ٤٠٢)	(٣٨ ٦٧٠ ٧٧٦)		الحصص غير المسيطرة
(٧٧ ٤٩٢ ٣٥٨)	(١٣٣ ٥٢٥ ٦٨٤)		توزيعات مدفوعة
(٤ ٣٦٨ ٩١٦)	٢ ٥٢٢ ٨٦٧		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٨٦ ٤٦٦ ٥٤٥)	٩٦ ٩٧٤ ١٨٥		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	١٠٣ ٦٨٢ ٤٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦٠ ٤٣٤ ٦٣٦	١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	(١٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٥٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

أ- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

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

ج- رأس المال المخاطر.

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٣-١).

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٧.

ب- أسس القياس

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

• المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

• الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

• الإستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إن الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة يتم مناقشتها بشكل أكبر في إيضاح رقم (٢ - هـ).

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

هـ- قياس القيمة العادلة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة**١-١-٣ الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢-١-٣ الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣-١-٣ فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٤-١-٣ **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**
تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً للتكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٥-١-٣ **الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة**
يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣ **العملات الأجنبية**

١-٢-٣ **المعاملات بالعملات الأجنبية**

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

٢-٢-٣ **النشاط الأجنبي**

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

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

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (إيضاح رقم ٣-٣-ج) وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٢-ب).

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

نفقات إيرادية مؤجلة - إحدى شركات المجموعة

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

٢-٥-٣ النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الإستهلاك

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

٦-٣ الأدوات المالية

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

١-٦-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢-٦-٣ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

١-٢-٦-٣ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

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

٢-٢-٦-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣-٢-٦-٣ القروض والمديونيات

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

٤-٢-٦-٣ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. يتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة. كما يتم تقييم مخزون البترول وكيمياويات طبقاً للأسس التالية:

- المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة، وقطع الغيار والمهمات، والوقود والزيوت بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- إنتاج غير تام
- المخزون من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية الغير مباشرة حتى نهاية المرحلة السابقة بالإضافة إلى نصيبه من التكلفة الصناعية المباشرة في المرحلة الحالية.
- إنتاج تام
- المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

٨-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

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

١٠-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصا قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول (إيضاح رقم ٣-١٢).

١١-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقته لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية

ب-

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

١٣-٣ عقود التأجير التمويلي

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

١٤-٣ المخصصات

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

الضمان

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

العقود المحملة بخسارة

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

١٥-٣ قروض وتسهيلات إنتمائية

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

١٦-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٧-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

ب- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ج- التوزيعات

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

١٨-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

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

الإيراد

١٩-٣

إيرادات نشاط الغاز

أ-

الأعمال المستردة

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

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

عمولة الحد الأدنى

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

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

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

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

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

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

وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تتفق مباشرة على أعمال المقاوله.

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

ب- إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

ج- إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

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

د- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

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.

وحيثما 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 المركز المالي 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 السنة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

هـ- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

و- إيرادات نشاط الأسمدة

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

ز- أرباح بيع الاستثمارات

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

ح- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة.

- الفوائد المدينة.

- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل المجمعة في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

ط- إيراد العمولة

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

ي- التوزيعات

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

٣-٢٠ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدي إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

١-٥ رسوم الهيئة العامة للإستثمار

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

٣-٢١ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٣-٢٢ نصيب السهم في الأرباح

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

٣-٢٣ التقارير القطاعية

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

٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- 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.

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

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

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

٤-١ خطر الائتمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

حوالي ٧,٥٥% من مبيعات المجموعة تتم إلى عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية.

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

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل 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 على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

٢-٤

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

إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ إستحقاقها 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.

بالإضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإئتمان التالية: -

* مبلغ ٢١٧,٤٩١ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٢,٣١٥ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٦% و ١٦,٥%.

* مبلغ ٤٧٥,٩٧٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٦,٩٥٢ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنية المصري و ٤% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٨,١٩١ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات إذنية يستحق عليها فائدة ٢,٥% فوق سعر الليبور للدولار الأمريكي.

* مبلغ ٢٤٠,٣٨٨ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٣,٦١٢ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١,٥% و ٤% علاوة على سعر الكوريدور.

٣-٤ خطر السوق

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

٤-٤ خطر العملة

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

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

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

٥-٤ خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ٠,٢١ % من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٤ خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الإستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الإستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماؤها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

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

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

٧-٤ إدارة رأس المال

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

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

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

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

٥- التقارير القطاعية

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

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

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.

- عمليات أخرى

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

القطاعات الجغرافية

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

مجموعة فوسية لفرعية
البنك ساهمة مسجلة

وتابع الإفصاحات المقدمة للجمهور المالية لجمعية
عن فترة المدة المنتهية في 31 سبتمبر 2017

- الأرقام التقديرية

ملاحظات إضافية

البيانات	مجموع الإفصاحات عن فوسية				مجموع الإفصاحات عن فوسية				مجموع الإفصاحات عن فوسية				
	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30	2017/9/30
الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي
إجمالي إيرادات العمليات	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
إيرادات (مصاريف) التشغيل	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
مصاريف التشغيل	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
فوائد مالية	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
صاحب الشركة في الخارج (مصاريف) المصاريف التشغيلية	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
مصاريف بيع (مصاريف) المصاريف التشغيلية	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
مصاريف التشغيل	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
الإيرادات	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
مجموعة الكويت القمم المالي	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173
الأرباح (المصاريف)	787,110	907,110	1,174,888	1,174,888	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173	23,227,173

الهيئة العامة السورية العربية
 (هيئة مساندة مصرفية)
 (تابع) الإحصائيات العامة للتعليم العالي السورية الرسمية
 مع النشرة العامة السنوية في ٢٠١٧ - ٢٠١٧

- التغير والنسبة (%)

إجمالي	الإحصائية المسبقة		تخصص الإحصائية غير المسبقة		صالحات أخرى		قطاع المسبقة والعمليات		قطاع التمويل والتغير		إجمالي
	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة
٩٠٩ ٧٨٢ ٨٧٧	١ ٠٠١ ٠٨٨ ٩٩٩	٢٨ ٣١٨ ٠٠٥	-	٢١١ ٤٣١ ٥٥٢	٢١٧ ٩٣٥ ٠٠٥	٥٢٠ ٤٤٢ ١٨٦	٥٦٠ ٩٠١ ٧٤٢	١٢٦ ٧٨١ ٠٩٣	١٧٢ ٢٥٢ ٢٥٢	١٧٢ ٢٥٢ ٢٥٢	
٢٣ ٧٨٢ ٢١٧	-	-	-	٤٨ ٣١١ ٣٢٢	-	١٥ ٤١٦ ٠٣٥	-	-	-	-	
٩٣٢ ٥٦٥ ٦٤٤	١ ٠٠١ ٠٨٨ ٩٩٩	٢٨ ٣١٨ ٠٠٥	-	٢٣٩ ٧٤٢ ٨٨٥	٢١٧ ٩٣٥ ٠٠٥	٥٤٥ ٨٥٩ ٢٢١	٥٦٠ ٩٠١ ٧٤٢	١٢٦ ٧٨١ ٠٩٣	١٧٢ ٢٥٢ ٢٥٢	١٧٢ ٢٥٢ ٢٥٢	
٢٨١ ٥٤٤ ٨٨٦	٢٣٣ ٢٥٨ ٩٩٨	٤ ٦٠٠	-	١٦٥ ٥٢٤ ٣٢٢	١١٣ ١٤٧ ٢٩٤	١٠١ ٤٧٤ ٥١٣	٩٨ ٥٩٢ ٤٩٦	٨٩ ٥٥١ ٧٤١	١٢١ ٦١٩ ١٠٨	١٢١ ٦١٩ ١٠٨	
إجمالي	الإحصائية المسبقة	تخصص الإحصائية غير المسبقة	صالحات أخرى	قطاع المسبقة والعمليات	قطاع التمويل والتغير	إجمالي					
٢٠١٧/٩/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	ملايين ليرة	
(٧٥ ٠٤٤ ٨٧٨)	(٤٥ ١١٧ ١١٤)	-	-	(٥ ٧٢٥ ٣٦٩)	(٦١ ٨٧٩ ٨٤٦)	(٩ ٤٧٥ ٦٨٤)	(١ ٢٩٩ ١٤٦)	(٥٩ ٧٣٢ ٤٢٥)	(٢٧ ٢٦٨ ١٥١)	(٢٧ ٢٦٨ ١٥١)	
٢١ ٤٣٢ ٥١٠	(٢٠ ٢٥٠ ٤٥٥)	-	-	٢١٥ ٧٨٧	(٢٤٦ ٣١٢)	١٩ ١٤٢ ٩٣٦	(١٨ ٢٦٨ ٩٨١)	٢٠ ٧٢٢ ٧٨٧	(١ ١٧٥ ١١٦)	(١ ١٧٥ ١١٦)	

إجمالي الأموال
 إجمالي الأموال المتغيرة والتمويل والتمويل المتغير لسنوات غير مسبقة

٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	نسبة المساهمة في رأس المال %	الشكل القانوني	بيان
٥٤٦٠٤٨٢	٥٩٦٨٥٢٨	١٠٠	٣٢,٠٢	ش.م.م	استثمارات مقيدة بالبورصة شركة الدلتا للتأمين
١٨١٤٨١٧٥	-	١٠٠	٣٠	ش.م.م بنظام المناطق الحررة الخاصة	استثمارات غير مقيدة بالبورصة الشركة المصرية لنقلات البترول *
٣٩٢٢٢٠٨٢	٤١٩١٥٥٨٣	١٠٠	٣٨,٣٢٤٩	ش.م.م	شركة صناعات مواد البناء **
٦٢٨٠١٤	٨٣٢٠٥٧	١٠٠	٤٩,٩٥	ش.م.م	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٣٢٣٦١٠	٨٥٠٠٩	١٠٠	٥,١٣٥٧	ش.م.م	شركات اخري
-	٤٠٠	١٠٠	٤٠	ش.ذ.م.م جزر كايامن	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
٦٣٧٨٢٣٦٣	٤٨٨٠٢٥٧٧				

- تبلغ القيمة السوقية لإستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٦١٤٥٣٣٤ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ٢٥٧١١٧٩ دولار أمريكي).

* تم تبويب استثمارات المجموعة في الشركة المصرية لنقلات البترول كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٤) أدناه.

* اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهري لإدارة الشركة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. هذا وتبلغ نسبة الأستثمار المباشر ١٥,٠٦٨% و٢٣,٢٥٦٩% نسبة الأستثمار غير المباشر عن طريق بعض الشركات التابعة، وتبلغ تكلفة الأستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٦٢٤٩١٦٤٨ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لأستثمارات الشركة في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٣٢٠٩٧٣٨٥ دولار أمريكي وفقاً لآخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
 شركة مساهمة مصرية
 (تابع الإفصاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة قبل التوسيط الخاصة بنسبة الشركة:-

البيانات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	الإلتزامات المتداولة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	الإلتزامات طويلة الأجل	إجمالي الإلتزامات	الإيرادات	المصروفات	الإرباح
شركة الأثاث للتأمين **	١٧ ٧٨٤ ٧٨٠	٣٢ ٨٩١ ١٩٥	٤٥ ٨١٤ ٦٢٦	٧٨ ٧٥٠ ٨٢١	٥٩ ٧٩٩ ٣٨١	١ ٦٢٧ ٠٦٠	١ ٦٢٧ ٠٦٠	٦١ ٤٢٦ ٤٤١	١ ٩٤٤ ٣٣٠	٦ ٦٠١ ٦٢٣	١ ٩٤٤ ٣٣٠	٦ ٦٠١ ٦٢٣	١ ٩٤٤ ٣٣٠	٦ ٦٠١ ٦٢٣	٤ ٦٥٧ ٢٩٣
شركة الشروق للمريضين والرعايات *	١ ٦٢٧ ٢٩٥	١ ٩١١ ٠٧٥	٢ ٠٨٨ ٩٨١	٤ ٠٠٠ ٠٥٦	١ ٦٤٦ ٨٤١	٧٢٥ ٩٢٠	٧٢٥ ٩٢٠	٢ ٣٧٢ ٧٦١	٣ ٧٨١ ٦٩٦	٤ ٠٥٧ ٥٦٦	٢ ٣٧٢ ٧٦١	٤ ٠٥٧ ٥٦٦	٣ ٧٨١ ٦٩٦	٤ ٠٥٧ ٥٦٦	٢٧٥ ٨٧٠
شركة صناعات مواد البناء **	٤١ ٢٢٥ ٥٩٩	١٢ ٦٥٢ ٦٧٦	١٠٤ ٠١٤ ٤٣٤	١١٦ ٦٦٧ ١١٠	٤٤ ٤٢٥ ٦٧٥	٣١ ١٠٥ ٨٣٦	٣١ ١٠٥ ٨٣٦	٧٥ ٤٤١ ٥١١	٢٤ ٥٧٢ ٤٠٤	٢٢ ٨٥٥ ٥١٧	٧٥ ٤٤١ ٥١١	٢٢ ٨٥٥ ٥١٧	٢٤ ٥٧٢ ٤٠٤	٢٢ ٨٥٥ ٥١٧	(١ ٧١٦ ٨٨٧)
* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاه وفقا لتقرير الإدارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، حيث لم يتم الاعتراف من إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد.															
** البيانات المالية للشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعد.															
٣١ ديسمبر ٢٠١٦															
شركة الأثاث للتأمين	١٥ ٥٦٤ ٤٠٠	٣٥ ٠٦٤ ٠٤٣	٣٣ ٧٧٢ ٢٤٥	٦٨ ٧٩٦ ٢٨٨	٥٢ ٩٥٩ ٩٢٩	٧٧١ ٩٥٩	٧٧١ ٩٥٩	٥٣ ٢٣١ ٨٨٨	١ ٩٥٨ ٦٠٧	١٢ ٥١٩ ٦٢٧	٥٣ ٢٣١ ٨٨٨	١٢ ٥١٩ ٦٢٧	١ ٩٥٨ ٦٠٧	١٢ ٥١٩ ٦٢٧	١٠ ٥٦١ ٠٣٠
الشركة المصرية للخدمات والتزوير	٥٨ ٧٣٢ ١٢٣	٣٧ ١٩١ ٧٧٥	٩٧ ٦٢٠ ٣٥٦	١٣٤ ٨١٢ ١٣١	٤٣ ٠٩٨ ٦٠٥	٣٢ ٩٨٠ ٨٩٣	٣٢ ٩٨٠ ٨٩٣	٧٦ ٠٧٩ ٤٩٨	٤٤ ٥٠١ ٠٣٤	٤٤ ٦٣٥ ٨١٨	٧٦ ٠٧٩ ٤٩٨	٤٤ ٦٣٥ ٨١٨	٤٤ ٥٠١ ٠٣٤	٤٤ ٥٠١ ٠٣٤	١٢٤ ٧٨٤
شركة الشرق للتأمين والالتزامات	١ ٢٤١ ٨٠٩	١ ٣٢٣ ٦٤٠	١ ٨٧٦ ١٤٥	٣ ١٩٩ ٧٨٥	١ ٧٨٤ ٥٤٦	٦٧٣ ٤٣٥	٦٧٣ ٤٣٥	١ ٩٥٧ ٩٧٦	٥٤ ٨٢٤	٦ ٦٧٥ ٦٧٥	١ ٩٥٧ ٩٧٦	٦ ٦٧٥ ٦٧٥	٥٤ ٨٢٤	٥٤ ٨٢٤	٥٤ ٨٢٤
شركة صناعات مواد البناء	٣٩ ٥٨٤ ٣٥١	١٠ ٦٤٤ ٤٨٤	٩٥ ٤٦٣ ٨١٣	١٠٦ ٦٦٦ ٢٩٧	٣٦ ١٦٣ ٨٠٢	٢٠ ٣٦٣ ١٤٤	٢٠ ٣٦٣ ١٤٤	٦٦ ٥٦٦ ٩٤٦	٨٩ ٧٠ ٦٧٨	٩٢ ٨٤٧ ٩٢٧	٦٦ ٥٦٦ ٩٤٦	٩٢ ٨٤٧ ٩٢٧	٨٩ ٧٠ ٦٧٨	٩٢ ٨٤٧ ٩٢٧	٣ ١٤٦ ٦٤٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيــــــــان	النسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١
	%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	٢٨٨٠٠٦٣٦	٧١٤٣٥٩٢٦
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	-	١٠٠	٢٥٠٠٠١٣	١٥٤٠٢٣٧
شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٢٥٠٠٠١٣	١٥٤٠٢٣٧
شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
I Squared Capital Investment limited *	١٥	١٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لتقنيات الكيماويات	٣,١٦	١٠٠	٩٨١٣١٩٣	١٣٩٧٧١٨٥
شركات أخرى **			١٧٠٧٦١٣٠٤	١٧٠٧٦١٣٠٤
شركة TOD	٢٨,٠٧	١٠٠	٢٨٠٧	٢٨٠٧
شركة TOSS	٢٨,٠٧	١٠٠	٢٨٠٧	٢٨٠٧
خسائر الاضمحلال **			٢٥١٨٨٠٧٦٠	٢٨٧٧٢٠٢٦٦
			(١٧٠٧٦١٣٠٤)	(١٧٠٧٦١٣٠٤)
			٨١١١٩٤٥٦	١١٦٩٥٨٩٦٢
ويتم تبويبها كما يلي:			٣٠٠٠٠٠٠٠	-
الجزء المتداول			٥١١١٩٤٥٦	١١٦٩٥٨٩٦٢
الجزء غير المتداول			-	-

* بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٧ تم توقيع اتفاقية بيع اجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في صندوق أي اسكويرد كابيتال فاند إلي طرف خارج المجموعة ، و تم إتمام تنفيذ عملية البيع بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٧ وتحقق ربح قدرة ٣٠ مليون دولار أمريكي.
** يتمثل ذلك المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠).

٨- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

محافظة أوراق مالية * سندات حكومية	٢٠١٧/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/١٢/٣١ دولار أمريكي
	٩٠٦٧٤٤٨٧	٩٢٣٣٣١٥٨
	٢٢٢٧٤٩٦٧	٢٧٤٥٤٨٢١
	١١٢٩٤٩٤٥٤	١١٩٧٨٧٩٧٩
ويتم تبويبها كما يلي:		
الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)	-	٦٢٥٩٧٨١
الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)	١١٢٩٤٩٤٥٤	١١٣٥٢٨١٩٨

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٦).

٩- الهيئة المصرية العامة للبتترول

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

١-٩ الأرصدة المدينة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٥٦ ٧١٥	٦٠٦ ٨١٤
٢٥٦ ٧١٥	٦٠٦ ٨١٤
٣٨٨ ٢٦٧	٦٨٤ ٤٨١
٧٧١ ٤٢٢	٧٧٣ ٥٢٠
١ ١٥٩ ٦٨٩	١ ٤٥٨ ٠٠١
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٠٦٤ ٨١٥
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٠٦٤ ٨١٥
-	-

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

لشركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبتترول

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)

الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

٩-٢ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢١ ٠٤٢ ٦٠٩
٢٣ ٨٤١ ٠٣٩	٢١ ٠٤٢ ٦٠٩
١٤٢ ٣٧٩	١١٧ ٤٧١
-	٨ ٢٦٣ ٩٤٩
١٤٢ ٣٧٩	٨ ٣٨١ ٤٢٠
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢٩ ٤٢٤ ٠٢٩
٢٣ ٩٨٣ ٤١٨	٢١ ١٦٠ ٠٨٠
-	٨ ٢٦٣ ٩٤٩

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)

الهيئة المصرية العامة للبتترول

لشركة الفيوم للغاز

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)

الهيئة المصرية العامة للبتترول

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)

الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبتترول بالإيضاح رقم (٥٦).

١١- أصول التكلفة والتبئة

الإجمالي	صحت التكلفة	خطوط الإقليم	معدات / خدمات حقول	أبواب منتجة	أبواب تنمية وتطوير	أبواب استثمارات
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٥٠,٢٦٠,٥٧٤	٤٥٩,٩٩٥	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٢٣,٧٩١,٢٤٣	١٩٦,٢٥٠,٨٣٧	١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤
(٦٥,٢٦٠,٥٧٤)	(٤٥٩,٩٩٥)	(١٥٩,٨٣٢,٥٥٦)	(١٢٣,٧٩١,٢٤٣)	(١٩٦,٢٥٠,٨٣٧)	(١,٥٥,٨٣٠,٠٨٩)	(٢٤,٠٩٥,٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٥٥٦,٦٦٦,١٣٢	٤٥٩,٩٩٥	١٥٩,٨١٩,٨٧٣	١٣١,٧٠٩,٩٦٦	١٣٦,٤٣٨,٨١٤	١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٤
-	-	-	-	-	-	-
(٥٥٦,٦٦٦,١٣٢)	(٤٥٩,٩٩٥)	(١٥٩,٨١٩,٨٧٣)	(١٣٦,٧٠٩,٩٦٦)	(١٣٦,٤٣٨,٨١٤)	(١,٥٤,٧٨٠,٦٣٥)	(٢٤,٠٩٥,٨٥٤)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٩٢,٥٩٤,٤٤٢	-	١٢,٩٨٣	٣٢,٧٢٠,٧٨٢	٥٩,٨١٢,٠٢٣	١,٠٤٩,٤٥٤	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

* يتصل البند في قيمة تكلفة وجمع الاستهلاك وخصائص الإضمحلال والتكاليف الخاصة بالخدمات التي تم فتح السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٠).

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
١١ ٠٨٣ ٥٨٢	١٩ ٨٢١ ٩٢٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠٨٩ ٧٩٦	١٥٢ ٨٥٨	أخرى
٢٦ ٦٤٥ ٠٤٥	٣٤ ٤٤٦ ٤٥٣	
(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال
١٢ ١٧٣ ٣٧٨	١٩ ٩٧٤ ٧٨٦	

١٣ - شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٤٧٢ ٢٦٣	٧ ٠٢٥ ٦٦٨	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ١٢٩ ١٤٥	٩ ٩٠٩ ٧٢٢	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة سبريا
١ ٣٢٩ ٩٠٣	١ ٤٤٣ ٦١٦	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٥١ ٠٣٨ ٦٣٥	٥٢ ٤٨٦ ٣٣٠	

١٤ - الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

الصالفي في ٢٠١٧/٩/٣٠	رد خسائر الاضمحلال***	فروق ترجمة	استهلاك الفترة	الاستيعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	الصالفي في ٢٠١٧/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٩٢٨ ٧٩٩	-	١٧٣ ٧٩٥	(٣٢٤ ٩٤٥)	-	-	٢ ٠٧٩ ٩٤٩	نفقات إيرادية موجلة *
١٢ ٣٠٦ ٤٢٣	-	-	(٣ ٨١٩ ٢٣٤)	-	-	١٦ ١٢٥ ٦٥٧	حق الاستخدام **
-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق استخدام مائة***
١ ٨١٢ ٥٠٠	-	-	(١ ٨٧ ٥٠٠)	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أصول أخرى***
١٦ ٠٤٧ ٧٢٢	-	١٧٣ ٧٩٥	(٤ ٣٣١ ٦٧٩)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٢٥٦ ٦٠٦	
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	خسائر الاضمحلال
١٦ ٠٤٧ ٧٢٢	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٣ ٧٩٥	(٤ ٣٣١ ٦٧٩)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٢٥٦ ٦٠٦	

- * يتمثل البند في قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي تكبدتها الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس عن تنفيذ الأعمال المتعلقة بمحطة كهرباء النوبارية والتي لم يتم استردادها من الشركة المصرية للغازات الطبيعية (إيجاس) بما في ذلك منحة التوقيع على الاتفاقية مقابل عمولة بيع الغاز لسنة التشغيل الأولى للمحطة ويتم استهلاكها بداية من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة على مدار ١٥ عام (خمسة عشر عاماً) من عمر الاتفاقية والبالغ ٢٠ عاماً.
- ** يتمثل حق الاستخدام في المبالغ المسددة لأحد الأطراف ذات العلاقة كحق استخدام خط أنابيب تصدير الأمونيا المملوك للطرف ذو العلاقة عند تصدير الأمونيا المنتجة بواسطة المجموعة. وفقاً لشروط عقد التسوية يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية على مدار عشرة أعوام.
- *** خلال الفترة تم بيع كافة حقوق استخدام المياة وقامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٤ مليون دولار أمريكي تم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة بمبلغ ٣ مليون دولار أمريكي والباقي تم اثباته كأرباح رأسمالية.

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

١٥ - مدينون آخرون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	مدينو بيع أصول ثابتة
٦٣ ٨٦٠	٤٧ ٩٥٣	أوراق قبض
١٨٥ ٨٥٤	٨٧٠٣ ٥٥١	
٢٤٩ ٧١٤	٨٧٥١ ٥٠٤	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملية المرتبطة بالمدينون الآخرون بالإيضاح رقم (٥٦).

١٦ - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	الفروق المؤقتة القابلة للخصم
٤٠٠٦ ٥٧٨	٤٥٥٢ ٢٧٦	خسائر ضريبية
٤٧٩٠	٥٤٦٥	
٤٠١١ ٣٦٨	٤٥٥٧ ٧٤١	

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

١٧ - نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقدية بالصندوق
١٠٩ ٩٧٧	٨٣٢ ٩٣٤	بنوك حسابات جارية
٣٤ ٢٢٨ ٣٢٦	٨٢ ١٥١ ١٠٩	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٦٧ ٠٨٨ ٠٨٠	١٠٩ ٣٧٤ ٣٧٨	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٣٧ ٩١٣ ٤٣٢	٤٦ ٨٨٠ ٢٧٥	شيكات تحت التحصيل
٢ ٨٤٦ ٣٥٠	٤ ٧٨٤ ٥٥٢	
٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥	٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	

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

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	النقدية بالبنوك والصندوق
٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٨)
٥ ٧٤٥ ١٨١	١ ١١٣ ١١٧	ودائع مجمدة *
١٨٧ ٦٣٢ ٤٥٨	٤٦ ٨٨٠ ٢٧٥	بنوك حسابات جارية مجمدة **
-	٢٢٠ ٦٤٨	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٨)
-	١ ٥٠٦ ٤٩٣	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٨٧ ٧٥٧	٨٧٢ ٣٣٦	
١٦٠ ٤٣٤ ٦٣٦	١٩٥ ٦٥٦ ٦١٣	

* ودیعة محتجزة لدي أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس مقابل اعتماد توريدات من شركة هيونداي.

** مبالغ محتجزة لدي أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس كغطاء نقدي مقابل اعتماد توريدات من شركة فارسيليا.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٦).

١٨ - إستثمارات في أذون خزائنة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	١ ١١٣ ١١٧
١٢ ٩٠٩ ٢٥٣	٢١ ١١٧ ٢٠٣
(٥٥٥ ٥٠٨)	(١ ٢٠٣ ٧٠٤)
١٢ ٣٥٣ ٧٤٥	٢١ ٠٢٦ ٦١٦

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

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر العملة المرتبطة بالاستثمارات في أذون الخزائنة بالإيضاح رقم (٥٦).

١٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ٣٥٩ ١٠٨	٦ ٣٢٦ ٥٤٢
٢٦١ ٩٧٤	٤٧٣ ٤١٦
٣٩٨	٤٣١
٤ ٥٣٨ ٣٤١	٨ ٢٨٥ ٩٥٨
١٥ ١٥٩ ٨٢١	١٥ ٠٨٦ ٣٤٧

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
سندات حكومية
القيمة السوقية للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠ - عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١ ٨٣٤ ٨٠٢	٢٧ ٠٧٥ ٤٦٢
٤ ٠٠٥ ٥٧١	٥ ٩٤٩ ٥٥٥
١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٣٣ ٠٢٥ ٠١٧
(٩٦ ٦٤٩)	(١٣٣ ٥٢٥)
١٥ ٧٤٣ ٧٢٤	٣٢ ٨٩١ ٤٩٢
٥ ٥٣٣ ٨٢٤	١٠ ٣١٥ ٩١٢
٢١ ٢٧٧ ٥٤٨	٤٣ ٢٠٧ ٤٠٤

عملاء محلي
عملاء تصدير
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء

أوراق قبض

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٦).

٢١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٨٩٨ ٠٠٩	٣ ٣٩٠ ٩٨٩	مصلحة الضرائب
٨٦٦ ٣٠٥	١ ٥١٤ ٤٨٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١ ٩٢٦ ٧٩٩	١ ٧٥٧ ٤٢٨	تأمينات لدي الغير
١٣١ ٢٥٧	٢٦٧ ٠٣٥	سلف وعهد عاملين
٢ ٩٠٩ ٣٩٧	٤ ٧٨٧ ٠٣٢	فواتير مصدره غير محصلة
٣ ٥١٤ ٩٣٤	٤ ١٦٤ ١٨٢	موردين - دفعات مقدمة
٣ ٢٢٠ ٢٦٣	٥ ٢٩٠ ٤٥٦	إيرادات مستحقة
١ ٢١٩ ٠٤٩	١ ٥١١ ٧٥٦	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات - شركة شقيقة
-	١٨ ٦٥٤ ٩٠٦	المستحق على شركة برينكو
٧ ٨٧١ ٦٦٨	١٠ ٧٩٢ ٦٣٣	أرصدة مدينة أخرى
١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩	١٢٧ ٠٨٧ ٤٧٦	المستحق على شركات ذات علاقة *
١٦٠ ٧٧١ ٧٤٠	١٧٩ ٢١٨ ٣٧٧	
(١٣٧ ٦٠٧ ٧١٢)	(١٢٧ ٥١١ ١١٥)	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **
٢٣ ١٦٤ ٠٢٨	٥١ ٧٠٧ ٢٦٢	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة على احدي الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

** يتضمن الرصيد مبلغ ١٢٧ ٠٨٧ ٤٧٦ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة على احدي الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (عام ٢٠١٦ : مبلغ ١٣٧ ٢١٤ ٠٥٩ دولار أمريكي) التي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وخلال الفترة تم تحصيل مبلغ ١٠ ١٢٦ ٥٨٣ دولار أمريكي من قيمة تلك الأرصدة تم اثباتها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل المجمعة.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٦).

٢٢- مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ١٨٦ ٩٥٩	١٠ ٥٤٢ ٩٦٦	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
٨٦٢ ٥٨٨	٥٢٤ ٣٤٥	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
١٢٤ ٧٩٣	١٨٥ ٦٢٩	عدد وأدوات
١٠ ٥٧٦ ٥٧٨	١٥ ٠٣٠ ٨٨٣	خامات رئيسية ومساعدة
١ ٠٥٧ ٢٣٠	٤١٣ ٢٧٤	بضاعة بالطريق
١٣ ٥٢٠ ١٤٣	١٥ ٣٢٤ ٣٠٠	قطع غيار ومهمات
٢٢٩ ٦٢٤	٢٩٠ ٧٤٢	مواد تعبئة وتغليف
٥٥ ٩٦٨	١٠١ ٤٩٢	إنتاج غير تام
٧ ٩٣٢ ٥٣١	٤ ٥٥٧ ١٢٤	إنتاج تام
٣٥ ٩٨٣	١٢٣ ٩٥٦	اعتمادات مستنديه
٤٥٦ ٨٤٢	٤٦٣ ٣٣٣	وقود وزبوت
٥ ٤٥٩ ٢٧٩	٣ ٣٢١ ٢٠٥	بضاعة لدي الغير
٤٦ ٤٩٨ ٥١٨	٥٠ ٨٧٩ ٢٤٩	

٢٣ - أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٥٧٦ ٢٩٠	٥ ٦٠٩ ٥٣٦	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٢٨ ٤٨٤	٦٤ ٣٢٣	تكاليف مشروعات أخرى
<u>٧ ٦٠٤ ٧٧٤</u>	<u>٥ ٦٧٣ ٨٥٩</u>	

٢٤ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتمثل البند في الآتي:-

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	-	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (أ)
-	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (ب)
<u>٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥</u>	<u>١٧ ١٢٨ ١٧٥</u>	

(أ) سبق وان تم عرض الأصول المتعلقة باحدي الشركات التابعة ضمن قطاع العمليات الأخرى كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع حيث أنه خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع اجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في تلك الشركة والتي تمتلك ٢٦% من أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) إلي طرف خارج المجموعة. ولا توجد خسائر للاضمحلال في القيمة عند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. وتم إتمام تنفيذ عملية البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧ وتحقق ربح قدرة ١٨ ٢٧٦ ٥١٢ دولار أمريكي تم ادراجه بقائمة الدخل المجمعة ضمن بند أرباح العملية غير المستمرة.

- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩	-	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ٣٠٣ ٩٩٦	-	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
<u>٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥</u>	<u>-</u>	

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٦٠٠	-	مصرفات مستحقة
<u>٤ ٦٠٠</u>	<u>-</u>	

(ب) بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروط لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ١٥ % إلى طرف خارج المجموعة بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. ولا توجد خسائر للاضمحلال في القيمة عند قياس الاستثمار بقيمته الدفترية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	١٧١٢٨١٧٥
-	١٧١٢٨١٧٥

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٥- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٩١٤ ٥٦٤,٥ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٩١٤ ٥٦٤,٥ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها 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 ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٦- احتياطي قانوني

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

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

٢٧- احتياطي خاص - علاوة إصدار

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

٢٨- 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.

٢٩- احتياطي القيمة العادلة

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

٣٠- المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبينة على اسهم

يتمثل رصيد البند البالغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥٣) أدناه.

٣١- تسويات ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٢ - الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٦٨٦ ٦٠٧ ٢٠٢ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

النسبة الحصص غير المسيطرة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة للشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر) الفترة	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٧/٩/٣٠	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٦/١٢/٣١	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس" شركة جلوب تليكوم شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات الشركة العالمية للإستثمارات المالية مجموعة شركات الطاقة شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل شركة ميدور للخدمات اللوجيستية شركة الفيوم للغاز شركة سدريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية شركة كابييتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج شركة الشرق الأوسط للنقل النهري شركة بوابة الكويت الشركة العربية للأسمدة
%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦,٠٢٥	٢٠١٩ ٢٢٧	٦٣٤٨ ٠٨٤	٨٢٦٧ ٣١١	٧٦٠٢ ٢٧٠	
٠,٠٧	٤٣٩	٩٢٩	١٣٦٨	٩٦٣	
١	-	٥٢٣٨	٥٢٣٨	٤٨٢٥	
٠,٠١	٢٥٥٩	٤٨٣٤٦	٥٠٩٠٥	٥١١٥٥	
٢٤,٨	٢٠٧١	١٥٨٥٥	١٧٩٢٦	١٤٢٢٥	
١٤,٠١٤	٢٠٢٣١	(٣٤٢١٣١)	(٣٢١٩٠٠)	(٣٨٣٦٣٧)	
٠,٠١١	(٤)	١٥٨	١٥٤	١٥٨	
٢٢,٠١	٢٦٧٢٠٧	٥١٤٠٠٩	٧٨١٢١٦	٥٠٩٠٥٦	
٠,٠١	٢٢٢٣	٤٥٦٥	٦٧٨٨	٤٥٨٦	
٠,٠١٢	٣	٩٠	٩٣	٨٣	
٠,٠١	(١)	(٣)	(٤)	(٢)	
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦	
٥٠,٢٥	١١٧٣١٠٣٥	١٨١٩٩١١٦٧	١٩٣٧٢٢٢٠٢	٢١٦٤٩٥٦١٨	
٢٥,٢٨	(٩٢)	(٢٣٨٢٥)	(٢٣٩١٧)	(٢٣٤٧٠)	
	١٤٠٤٤٨٩٨	١٨٨٥٦٢٧٨٨	٢٠٢٦٠٧٦٨٦	٢٢٤٢٧٦٢٣٦	

٣٣ - التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ٢,٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٤ ٣٩١ ٤٥٦ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦.

٣٤ - قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل

يوفر هذا الإفصاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملية والسيولة أنظر إفصاح رقم (٥٦).

٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي

أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

٨٦ ١٠٠ ٠٠٠	قيمة القرض الدولاري الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتي تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر. وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك على زيادة قيمة القرض ليصبح ١٢٥ مليون دولار أمريكي وتعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٤ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٢٠١٥/٩/٣٠ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٦ وافق البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ١٤ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة كل قسط منها ٢ مليون دولار أمريكي عدا القسطين الأول والأخير بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي و ٦٢,١ مليون دولار أمريكي على التوالي مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ١٨,٦١٣ مليون دينار كويتي تقريباً في ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ يستحق على القرض فائدة بمعدل ١,٧٥% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر وتم تفعيل الاتفاق وسداد القسط الأول منه خلال شهر ديسمبر ٢٠١٦ وتم توقيع الاتفاق الجديد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.	٣٣ ٠٥٦ ٩٣٣
------------	---	------------

٢٤ ٦٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملية الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوربورد إقراض و بحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملية الأجنبية.	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠
------------	---	------------

ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

٣١٨ ٦٩٦	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١٠,٥% سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية على ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	٢١٠ ٥١٠
٩ ٣٠٦ ٨٥٢	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملية الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض على ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض على المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥% فوق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.	١١ ٣٢٥ ٠٢٨

ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة

٢٤ ٢٣١ ٦٦٧	تعاقبت الشركة مع البنك الاهلي المتحد للحصول على قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، هذا وقد قامت الشركة باستخدام مبلغ ٤٦,٩ مليون دولار أمريكي من رصيد القرض في ٢٢ يوليو ٢٠١٤ المتاح لها بناء على العقد المبرم مع البنك. يتمثل ضمان القرض في رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالجدول على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض وبداية من شهر يونيو ٢٠١٥ تقوم الشركة بسداد أقساط القرض على أقساط شهرية فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.	١٧ ١٩٦ ٦٦٧
------------	---	------------

١٤٤ ٥٥٧ ٢١٥

٧٨ ٧٨٩ ١٣٨

٢٥ ١٤٨ ٠٥١

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إفصاح رقم ٣٩).

٢٦ ٧٩١ ٤٢٩

١١٩ ٤٠٩ ١٦٤

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥١ ٩٩٧ ٧٠٩

٣٥ - التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد في الآتي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٠ ٩٤٤	٢٩٨ ٩٤٨	عملاء دفعات مقدمة - مقابل توصيل الكهرباء
١١ ٩٦٤	٩ ٨٧٠	الإيرادات المؤجلة
<u>٣٧٢ ٩٠٨</u>	<u>٣٠٨ ٨١٨</u>	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات أخرى طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٦).

٣٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦ ٥٧١ ٩٣٩	٢٤ ٨٧٨ ٣٣٤	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
<u>٢٦ ٥٧١ ٩٣٩</u>	<u>٢٤ ٨٧٨ ٣٣٤</u>	

٣٧ - مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الآتي: -

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	فرق ترجمة	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة	مخصصات مستخدمة خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣٥ ٠٦٨	٨٢٨ ٠٠٠	-	(٥٦ ٧٦٢)	-	٢٠٩ ٠٣٠	مخصص مخاطر أعمال
٢١ ١٩٧ ٤٠٦	٤٥٨ ١١٦	(٢ ١٢٢ ٤٦٣)	(٢٨٥ ٧٤٠)	١ ٩٢٨ ٤٠١	٢١ ٢١٩ ٠٩٢	مخصص التزامات أخرى
٥ ٦٦٥	١٥ ٨٢١	(٣٠ ٧٦١)	-	-	٢٠ ٦٠٥	مخصصات عقود محملة بخسائر
<u>٢١ ٤٣٨ ١٣٩</u>	<u>٥٥٦ ٧٣٧</u>	<u>(٢ ١٥٣ ٢٢٤)</u>	<u>(٣٤٢ ٥٠٢)</u>	<u>١ ٩٢٨ ٤٠١</u>	<u>٢١ ٤٤٨ ٧٢٧</u>	الإجمالي

٣٨ - بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٨٧٢ ٣٣٦ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فيما يلي: -

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤ ٢٥١ ٢٨٤	-	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (١٩) أعلاه.
٥٩٠ ٣٠٥	٨٧٢ ٣٣٦	سحب على المكشوف من البنوك المحلية
<u>٤ ٨٤١ ٥٨٩</u>	<u>٨٧٢ ٣٣٦</u>	

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

٣٩ - أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ٨٧.٠٩٧.٣٤٥ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي		دولار أمريكي
٢٥ ١٤٨ ٠٥١	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤) أعلاه.	٢٦ ٧٩١ ٤٢٩
٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٤٥ ٥٣٣ ٨٠٦
١٩٦ ٨٥٢	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	٧٥ ٢٢٤
٣ ١٥٥ ٨٤٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	١ ٧٢٧ ٩٩٦
٢٠	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز	-
١٦٠ ٢٢١	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة ناتجاس ***	١٢ ٩٦٨ ٨٩٠
٧٦ ٢١٣ ٤٨٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٨٧ ٠٩٧ ٣٤٥

* ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي		دولار أمريكي
٧ ٢٣٧ ٤٠٥	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢ بإجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري ويستحق عليها فائدة ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور بحد أدنى ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، وبتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على ان يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار أمريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وخلال عام ٢٠١٦ تم الموافقة على تجديد التسهيل الائتماني ليصبح ١٨٠ مليون جنيه مصري و/ أو في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى يستحق عليها فائدة ٠,٧٥% سنوياً فوق سعر الكوريدور (حالياً ١٥,٧٥%) بالنسبة للجنيه المصري و ٦% بالنسبة للعملة الأجنبية وهذا التسهيل لمدة عام انتهت في ٣١ مايو ٢٠١٧ وجاري التفاوض مع البنك على تجديد التسهيل لمدة أخرى، وهذا التسهيل بضمن سند أدنى بمبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي و/ أو الدولار الأمريكي في حدود ٣ مليون دولار أمريكي كحد أقصى.	٧ ٠٦٨ ٣٣٤
١٧ ٢٢٢ ٨٢٤	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور و بحد أدنى ١١,٢٥% سنوياً للمديونية بالجنيه المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية.	١٦ ١٢٦ ٠٠٣
٥ ٢١٦ ٤٨٤	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٤ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلى رصيد مدين وبدون حد أدنى للمديونية بالجنيه المصري و ٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الأجنبية.	٤ ٥٣٠ ٠١٠
٢٩ ٢٧٦ ٧١٣	ما يعده	٢٧ ٧٢٤ ٣٤٧

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٩ ٦٧٦ ٧١٣

١٧ ٨٧٥ ٧٨٩

٢٠١٧/٩/٣٠

دولار أمريكي

٢٧ ٧٢٤ ٣٤٧

١٧ ٨٠٩ ٤٥٩

ما قبله

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنية المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل الاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥%) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥% فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدنى موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي، وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٤ فقد تم تجديد التسهيل لمدة عام آخر ينتهي في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ومبلغ ١٨١ ٨١٨ ٣١ جنية مصري. وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وطبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ فقد تم تجديد التسهيل لمدة أخرى تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنية المصري) وجاري التفاوض مع البنك علي تجديد التسهيل لمدة أخرى، وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٤٤٦ ٣٧١٩ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٤٧ ٥٥٢ ٥٠٢

٤٥ ٥٣٣ ٨٠٦

و يتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في الآتي:

**

٢٠١٦/١٢/٣١

دولار أمريكي

١ ٥٧٧ ٠١٠

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

١ ٥٧٨ ٨٣٠

المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٤٠٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ٠,٥% سنوياً علاوة على سعر الكوريدور للإقراض بالجنية المصري و ٤,٥% علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند إذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.

المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوحة للشركة من بنك مصر لتمويل أنشطة الشركة بإجمالي مبلغ ٦٠ مليون جنية مصري بسعر فائدة قدرها ٠,٧٥% علاوة على متوسط سعر الكوريدور للإقراض بالجنية المصري ذلك بضمان إبرام وثيقة تأمين على أصول الشركة ضد السطو والحريق لصالح البنك بقيمة ١١٠% من التسهيلات الممنوحة للشركة.

٢ ٥٢٠

٣ ١٥٥ ٨٤٠

١ ٧٢٧ ٩٩٦

*** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في الآتي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٤٠	-
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ١٦,٥% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
-	١١٤٠٥٤١
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري فائدة ١٦,٥% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
١٥٩٥٨١	١١٨٢٨٣٤٩
المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٣٠٠ مليون جنية مصري فائدة ١٦% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠,٠٧٥% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	
١٦٠٢٢١	١٢٩٦٨٨٩٠

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٦).

٤٠ - موردون ومقاولي الباطن واوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	موردون متنوعون
١٣٥٦١٠٨٧	١١٤٣٧٣٠٠	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن
٣٢٣٦٧٢	١٦١٦٧٨	اوراق الدفع
٣٦٥٩١٦	٤٧٠٦٧٠	
١٤٢٥٠٦٧٥	١٢٠٦٩٦٤٨	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٦).

٤١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	عملاء - دفعات مقدمة
٢٣٦٨٨٥٥٥	٣٠١١٤٧٩٢	مصرفات مستحقة
٢٣٣٥٩٤١٨	٢٤٠٣٣٤٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترول
٩٦٧٠٥٣٠	١٣٢٠٠٢٨٠	تأمينات للغير
٦٠٤٢٦٤٩	٧٦٣٦٩٣٨	ضريبة أرباح شركات الأموال
١٣١٥١٢٤٢	-	ضريبة الدخل المقدرة للفترة
-	١٨٨٠٩٠٩٩	أقساط تحت التحصيل
١٣٦٦٥٩٣	٣٧٧٧٤٠٣	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٣٨٢٩	٢٢٥٧٣٣	داائنون متنوعون
١٤٠٠٠٠٠٠	-	أرصدة دائنة أخرى
٧١٨٢٧٦٤	٦٤٣٧٥٤٧	
٩٨٤٦٥٥٨٠	١٠٤٢٣٥٢٤٠	

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالداائنون بالإيضاح رقم (٥٦).

٤٢ - إيرادات النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٧٥ ٩٧٦ ٤٠٣	٣٣ ٧٤٢ ٨٤٩	٣٧ ٢٧٨ ٢٩٨	١٢ ١١١ ١٨٢	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١٨٧ ٨٦٠	(٣ ٣٣٩)	٣٦٢ ٧٩٥	٣٥٣ ٧٢٦	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ٧١٨ ٢٢٣	٤٥٥ ٣٢١	١ ١٩٧ ٩٦٠	٣٣٨ ٨٥٧	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٩٤ ٣٧٦ ٥٩٩	٣١ ٦٦٩ ٢٨٠	٨٧ ٣٦٤ ٨٩٩	٢٥ ٤٧٤ ٣٢٥	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢ ٥١٩ ٨٨٤	٥٧٦ ٦٩٠	١ ٢١٠ ٢٦٤	٦٣٨ ٠٤٧	إيرادات نشاط الأسمدة
٩٣ ٥٧٢ ٦٤٠	٢١ ٨٠٣ ٢٠٤	١٣٠ ٧٧١ ٢٣٩	٤٤ ٧٢٤ ٦٤٠	
<u>٢٦٨ ٣٥١ ٦٠٩</u>	<u>٨٨ ٢٤٤ ٠٠٥</u>	<u>٢٥٨ ١٨٥ ٤٥٥</u>	<u>٨٣ ٦٤٠ ٧٧٧</u>	

٤٣ - تكاليف النشاط

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٣٧ ٦١٠ ٣١٠	١١ ٠٥٠ ٧٥٥	٢٣ ٣٢٠ ٢١٥	٧ ٠١٢ ٣٧٦	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١٥٧ ٤٩٥	١٨ ٧٦٠	٥٨ ٩٦٩	٣٥ ١١٦	تكاليف نشاط التوكيلات
١ ٢٩٠ ٥٩٥	٣٤١ ٧٠٣	٧٩١ ٢٩٥	٢١٤ ٩٧٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦١ ٤٤٥ ٥٨٠	٢٠ ١٣٥ ١٩٤	٥٧ ٩٣٥ ٩٦٣	١٦ ٨٨٤ ٧١٨	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١ ٩٩٣ ٨٩٥	٤٠٩ ٦٧٠	٨١٣ ٠٢٠	٣٦٧ ٤٠١	تكاليف نشاط الأسمدة
٧٨ ٩٨٦ ٥٣٩	٢٠ ٦٥٨ ٦٨٠	١٠٢ ٥٢٨ ٥٨١	٣٧ ٢٠٠ ١٨٥	
<u>١٨١ ٤٨٤ ٤١٤</u>	<u>٥٢ ٦١٤ ٧٦٢</u>	<u>١٨٥ ٤٤٨ ٠٤٣</u>	<u>٦١ ٧١٤ ٧٧٠</u>	

٤٤ - إيرادات نشاط الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	٢٤٦ ٩٩٠	٢٤٦ ٩٩٠	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٩ ٦٢٢	(٢ ١٤٦)	٢٨ ٠٥٥	١١ ٣٤٠	أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧١٠١	-	١٢ ٣١٨	٦٨٠٩	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٤٨٤ ١٤٤	١٧٨ ٤٩٣	٤٢٥ ٨٩٠	١٥٣ ١١٠	نتج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٨٦٢ ٤٨٢	١٥٦ ٣٥٤	٥ ٦١٥ ٨٠٥	٥٨٥ ٣٢٥	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣ ٠٥٣ ٥٣٤	٩٧١ ٢٢٥	٢ ٤٢٣ ٨٩٠	١ ٠٣٥ ٤٤٩	عائد استثمارات في اذون خزانة
٣ ٩٤٦ ٥٥٧	٢ ٧٤٧ ٥٨٥	٣ ٥٩٥ ٤٨٥	١ ١٤٧ ٧٦٨	عائد استثمارات في سندات حكومية
١٥ ٥١٣ ٤٤٠	٤ ٠٥١ ٥١١	١٢ ٣٤٨ ٤٣٣	٣ ١٨٦ ٧٩١	

٤٥ - إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩ ٨٨٠ ٦٦٢	٩ ٦٧٩ ٤٣٨	٣٠ ٧٦١	٢٠ ١٥٨	مخصصات إنتفى الغرض منها
٣٣ ٠٨٦ ٩٩١	-	١٠ ١٣٣ ١٥٩	٤ ٩٩٩ ٩٥٩	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة (إيضاح رقم ١٤)
٦٧ ٩٣٠	١ ٣١٩	٩٩٩ ٣٣٤	١ ١٣٠	أرباح رأسمالية
٣٨٤ ٠٢٣	١٦٣ ١٥١	١ ٦٨٠ ٤٣١	٢٨٨ ٨٦٢	أخرى
٤٣ ٤١٩ ٦٠٦	٩ ٨٤٣ ٩٠٨	١٥ ٨٤٣ ٦٨٥	٥ ٣١٠ ١٠٩	

٤٦ - مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٥٤ ٠٥١	٨٠ ٧٨٠	٦٤ ٩٢٠	١٩ ٦٨١
٣ ١٥٩ ٠١١	٩٤٧ ٣٢٩	٢ ٠٢٤ ٣٨٩	٦٥٧ ٢٣٥
٤ ٢٦٦ ٩٢٣	١ ١٥٥ ٨٤٠	٢٢٠ ٢٩١	٦٩ ٤٦٩
٧ ٥٧٩ ٩٨٥	٢ ١٨٣ ٩٤٩	٢ ٣٠٩ ٦٠٠	٧٤٦ ٣٨٥

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

٤٧ - مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	١٠ ٠٢٥ ٢٢٩	١ ٩٢٨ ٤٠١	٧٠ ٢٣٢
-	-	٥ ٥٤٣	١٢
٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	١٠ ٠٢٥ ٢٢٩	١ ٩٣٣ ٩٤٤	٧٠ ٢٤٤

مخصصات مكونة
خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون

٤٨ - صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠ ٥٨١ ٧٧٣	٣ ٩٠٣ ٠٣٤	١٨ ٦٩٦ ٢٩٥	٦ ١٨٩ ٥٤٩
١ ٦٩٨ ٤٠٥	(٤٤٩ ٠١٢)	٢٤٠ ٧٥٤	١ ٣٨٥ ٤٦١
١٢ ٢٨٠ ١٧٨	٣ ٤٥٤ ٠٢٢	١٨ ٩٣٧ ٠٤٩	٧ ٥٧٥ ٠١٠
(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٣ ٤٤٢ ٩٦٤)
(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٩ ٥٨٦ ٦٨٥)	(٣ ٤٤٢ ٩٦٤)
٤ ١٧١ ٧٣٤	٧١٦ ٤١١	٩ ٣٥٠ ٣٦٤	٤ ١٣٢ ٠٤٦

إيرادات تمويلية

قوائد دائنة

فروق ترجمة عملات أجنبية

تكاليف تمويلية

مصروفات تمويلية

صافي الإيرادات التمويلية

٤٩ - مصروف ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٨ ٧١٧ ٨٠٢	٨ ٥٠٥ ٩٦٧	١٩ ١٨٩ ٢٥٨	٥ ٧١٤ ٤٩١
(٧٥٣ ٧٦١)	(٣٦٥ ١١٥)	(١ ٨٥٣ ٢٥٤)	(٥٤٧ ٩٥١)
١٧ ٩٦٤ ٠٤١	٨ ١٤٠ ٨٥٢	١٧ ٣٣٦ ٠٠٤	٥ ١٦٦ ٥٤٠

مصروف ضريبة الدخل الجارية
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة (منفعه)

٥٠ - العمليات غير المستمرة

يتمثل البند في الآتي:-

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	-	-	خسارة العملية غير المستمرة - قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)
(٨٤ ٦٥٩)	٥٨ ٤٢٨	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	أرباح (خسارة) العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	أرباح خسارة العملية غير المستمرة - احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ج)
(١٠ ٢٥٢ ٦٣٧)	٤٣٦ ١٢٣	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
(١٠ ٢٥٢ ٦٣٧)	٤٣٦ ١٢٣	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	١٧ ٢٥٦ ٥١٢	نصيب الشركة القابضة من الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة
(١,٠٥)	٠,٠٤	١,٧٣	١,٧٣	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)
(١,٠٠)	٠,٠٤	١,٧٣	١,٧٣	نصيب السهم المخفض في الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

(أ) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦ تم توقيع اتفاقية نقل جزء من الأسهم المملوكة للمجموعة في إحدى الشركات التابعة العاملة في مجال الطاقة لأحد المستثمرين خارج المجموعة كما تنازلت له عن كافة حقوق الإدارة والتصويت المتعلقة بالأسهم المملوكة لها في هذه الشركة التابعة ونتيجة لذلك لم يتم تجميع تلك الشركة في القوائم المالية المجمعة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف واثبات الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقاءة الدخل المجمعة خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ٩٥١ ٩٤٨ ١٠ دولار أمريكي وتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات
-	-	-	-	مصروفات
٤٠٣ ٢٧٨	-	-	-	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
-	-	-	-	الأرباح الناتجة من التشغيل
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
٤٠٣ ٢٧٨	-	-	-	الأرباح الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
٤٠٣ ٢٧٨	-	-	-	نصيب الشركة القابضة من ربح التشغيل
-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل
(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	-	-	-	خسارة التصرف في العملية غير المستمرة
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	-	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	-	-	-	نصيب الشركة القابضة من الخسارة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ب) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع إجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في احدي الشركات التابعة والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) وتم إتمام تنفيذ عملية البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح رقم (٢٤) أعلاه.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		نتائج أعمال العملية غير المستمرة
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيرادات
٢٤٨ ٠٦٧	٦١ ٠٣٢	-	-	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٢٩٦ ٤٩٤)	-	-	-	مصروفات
(٣٦ ٢٣٢)	(٢ ٦٠٤)	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
(٨٤ ٦٥٩)	٥٨ ٤٢٨	-	-	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(٨٤ ٦٥٩)	٥٨ ٤٢٨	-	-	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	ربح التصرف في العملية غير المستمرة
(٨٤ ٦٥٩)	٥٨ ٤٢٨	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٨٤ ٦٥٩)	٥٨ ٤٢٨	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	١٨ ٢٧٦ ٥١٢	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

(ج) بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧ تم توقيع عقد اتفاق مشروع لبيع الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركة المصرية لناقلات البترول (شركة شقيقة) والبالغة ١٥ % إلى طرف خارج المجموعة بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي في ضوء ما تسفر عنه إجراءات الفحص النافي للجهالة لتلك الأسهم. وفقا لما هو موضح تفصيلا بإيضاح رقم (٢٤) أعلاه.

لم تكن أصول والالتزامات الشركة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الخسائر المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١	من ٢٠١٦/٧/١	من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٧/١	
حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	-	-	إيرادات
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
-	-	-	-	مصروفات
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	نصيب الشركة القابضة من ربح (خسارة) التشغيل
-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل
-	-	-	-	ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٣٧٧ ٦٩٥	٣٧٧ ٦٩٥	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	(١ ٠٢٠ ٠٠٠)	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)

٥١- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
٤٧.٠٦٩.٠٢٥	١٢.٠٦٢.٧٨٥	٧٦.٥٦٥.٨٨٣	٣٧.٣١٠.٤٨٣	نصيب العاملين في الأرباح
(٤٣.٤٤٣)	(١٤.٤٨١)	(٤٠.٤٤٣)	(١٣.٤٨١)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
-	-	-	-	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
(٥.١٣٤.٢٧٣)	(٢.٨٩٦.٢٩٤)	(٦.١٢٣.٩٩٨)	(١.٩٩٥.٩٥٧)	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٤٦.٨٩١.٣٠٩	٩.١٥٢.٠١٠	٧٠.٤٠١.٤٤٢	٣٥.٣٠١.٠٤٥	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
٤,٢٩	٠,٩٤	٧,٠٦	٣,٥٤	

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠		
من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)
٥٧.٣٢١.٦٦٢	١١.٦٢٦.٦٦٢	٥٩.٣٠٩.٣٧١	٢٠.٠٥٣.٩٧١	نصيب العاملين في الأرباح
(٤٣.٤٤٣)	(١٤.٤٨١)	(٤٠.٤٤٣)	(١٣.٤٨١)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
-	-	-	-	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح
(٥.١٣٤.٢٧٣)	(٢.٨٩٦.٢٩٤)	(٦.١٢٣.٩٩٨)	(١.٩٩٥.٩٥٧)	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
٥٢.١٤٣.٩٤٦	٨.٧١٥.٨٨٧	٥٣.١٤٤.٩٣٠	١٨.٠٤٤.٥٣٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	٩٩٧.١٢١.٩٥٧	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
٥,٣٤	٠,٨٩	٥,٣٣	١,٨١	

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨
٤٨.٧٨٢.٩١٢	٤٨.٧٨٢.٩١٢
١.٠٢٤.٤٤١.١٧٠	١.٠٢٤.٤٤١.١٧٠
(٤٨.٧٨٢.٩١٢)	(٢٧.٣١٩.٢١٣)
٩٧٥.٦٥٨.٢٥٨	٩٩٧.١٢١.٩٥٧

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

تأثير أسهم نظام الإثابة
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٥٢ - المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم استبعاد أثر مبلغ ١٤ مليون دولار أمريكي من أنشطة الاستثمار حيث أنها تمثل معاملة غير نقدية يتمثل في باقي قيمة بيع أسهم شركة اليكس فيرت انفيستمننتس خصصاً من الأرصدة الدائنة الأخرى.

٥٣ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

-٥٤- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠		
%	%		
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	مجموعة شركات جلوب
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدنغ انترناشونال توصية بالأسهم
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
٩٩,٢	٩٩,٢	مصر	الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مجموعة سوليدير ايتي
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة
-	-	جزر كايمان	Alexfert Investments - شركة ذات مسؤولية محدودة ***
٤١,٦٧	٤٢,٦٤	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٣٧,٨١	٣٧,٨١	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة
٤٦,١٤	٥٠,٠٢	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتر وكيمائية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة **
٤١,٦٧	٤٩,٧٥	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة **
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا **
٤٦,١٤	٥٠,٠٢	جزر كايمان	** IPIC Global Co.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة او جي أي كابيتال ليمند ذات مسؤولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) أعلاه.

* اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية وشركاتها التابعة كشرركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشرركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم وذلك نظراً لتوافر سيطرة واقعية على السياسات المالية والتشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هي المساهم الرئيسي بها ويمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت وأحد الأعضاء الممثلين يعمل ككاتب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة بوابة الكويت والذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر وتوزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة. وخلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٨,٠٨% في رأس مال بوابة الكويت بمبلغ ١٩,٠٥٥,٠٤٠ دولار أمريكي محققاً ربح قدره ١٦٣٧,٤٢٠ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

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

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

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

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

*** خلال عام ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في شركة اليكس فيرت انفيستمننتس وبناءاً على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة اليكس فيرت انفيستمننتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لما هو موضح تفصيلاً بإيضاح (٢٤) ، (٥٠).

٥٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- إستئجار الشركة القابضة لجزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة شقيقة والتي تساهم فيها المجموعة بنسبة ٣٢,٠٢% من رأسمالها المصدر بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ يناير ٢٠٢٢، بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.
- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع على 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.

٥٦ - الأدوات المالية

١-٥٦ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم	
٦٣ ٨٦٠	٤٧ ٩٥٣	(١٥)	مدينو بيع أصول ثابتة
١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩	١١٢ ٩٤٩ ٤٥٤	(٨)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الأستحقاق
١ ٤١٦ ٤٠٤	٢ ٠٦٤ ٨١٥	(٩)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٤ ٥٣٨ ٣٤١	٨ ٢٨٥ ٩٥٨	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - سندات حكومية
١٥ ٨٤٠ ٣٧٣	٣٣ ٠٢٥ ٠١٧	(٢٠)	العملاء
٢٤٢ ٠٧٦ ١٨٨	٢٤٣ ١٩٠ ٣١٤	(١٧)	النقدية وما في حكمها
<u>٣٨٣ ٧٢٣ ١٤٥</u>	<u>٣٩٩ ٥٦٣ ٥١١</u>		

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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٧٥٢ ١٣٠	٢ ٦٥١ ٠٨٠	عملاء حكوميين
٤٥ ٨٤٢	٧ ٠٠٤ ٤٥٤	عملاء تجزئة
١١ ٤٥٣ ٢٣٤	١٥ ٤٥٣ ٠١٩	عملاء مستهلك نهائي
٤ ٠٠٥ ٥٧١	٩ ٩٨١ ٢٨٠	عملاء تصدير
<u>١٧ ٢٥٦ ٧٧٧</u>	<u>٣٥ ٠٨٩ ٨٣٣</u>	

٢-٥٦ خسائر الاضمحلال

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

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/٩/٣٠		
خسائر الاضمحلال	الرصيد	خسائر الاضمحلال	الرصيد	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢ ٦٤٦ ٥٢٠	-	-	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٣ ٧٥٢ ٢٨٦	-	٨ ٣٠٧	أرصدة عملاء مستحقة من يوم إلى ٣٠ يوم
-	٥ ٦٧٧ ٩٩٠	-	١٤ ٨٨٠ ٩٥٩	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٤ ٠٠٥ ٢٥٦	-	١٩ ٠٣٠ ١٩٠	أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر
٩٦ ٦٤٩	١ ١٧٤ ٦٢٥	١٣٣ ٥٢٥	١ ١٧٠ ٣٧٧	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٩٦ ٦٤٩	١٧ ٢٥٦ ٧٧٧	١٣٣ ٥٢٥	٣٥ ٠٨٩ ٨٣٣	

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ البالغ قيمتها ١٣٣ ٥٢٥ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٦ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١ ٠٧٨ ٥٧٤	٢٣ ٥٢٨ ٣٧٦	١٧ ٩٩٠ ٧٥٨	١٤ ٥٥٧ ٢٢٥	٤ ٧٠٩ ٤٢٨	٦١ ٨٦٤ ٣٦١	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٣٠ ٦٩٣	٧٧ ٢٣٠ ٦٩٣	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٢٤١ ٨٥٧	١١ ٨٢٧ ٧٩١	١٢ ٠٦٩ ٦٤٨	موردون ومقاولي الباطن
-	٥ ٦٦٣ ١٦٠	٢ ٦٠٠ ٧٨٩	-	٣٤ ٣٦٠ ٣٦٠	٤٢ ٦٢٤ ٣٠٩	الهيئة المصرية العامة للبترو
-	-	-	-	٨٧٢ ٣٣٦	٨٧٢ ٣٣٦	سحب علي المكشوف
١ ٠٧٨ ٥٧٤	٣٠ ٩٩١ ٥٣٦	٢٨ ١٩١ ٥٤٧	١٨ ٥٩٩ ٠٨٢	١١٥ ٨٠٠ ٦٠٨	١٩٤ ٦٦١ ٣٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢ ٢١٥ ٩١٧	٧٥ ٤١٨ ٢٠١	٩ ٩٢٣ ٣٧٩	١٨ ٩٣٧ ٣٩٦	٢٠ ٥٣٧ ٧٠٣	١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٩٤٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٧٩٠ ٠٥٤	٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٣٠٠ ٠٥١	١٣ ٩٥٠ ٦٢٤	١٤ ٢٥٠ ٦٧٥	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	-	٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨	٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨	الهيئة المصرية العامة للبترو
-	-	-	-	٤ ٨٤١ ٥٨٩	٤ ٨٤١ ٥٨٩	سحب علي المكشوف
٢ ٢١٥ ٩١٧	٨٤ ٨١٨ ٢٠١	١٧ ٥٢٣ ٣٧٩	٢٣ ٠٣٧ ٤٤٧	١٢٠ ٧٧٣ ٩١٨	٢٤٨ ٣٦٨ ٨٦٢	

٤-٥٦ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٤٧٧٦٦	٣٢١٤٢١٨	٥٩٣٧١	٥٥٦٥٦٣٢٢٤	١٩٥٣٤٩٣٣٩	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	٢٩٣٢٧٥٩١٣	٩٠٨٨٣٤٣٠	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	٣٧١٣٣٠٠٢٥	٨٢٤٠٦٠٦	استثمارات في أذون خزانة
-	-	-	٥٠٤٩١٩٦٨١	٢١٤٤٠٦٥	مدينون
-	-	-	٣٦٤٦٤٦٢٥	١٩٠٣٢٦	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
٣٧٣٦	٦٣٣٦٨٣	-	٧٦٩٣٣٥٨٠٠	٤٩٥٢٠	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	(٣٧)	-	(٢٠٣٧١٧٦١٠)	(٨٩٥٩٥٠٣٢)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٢٩٩٧٣٩٢٢٧)	(٦٨٣٥٢٤٥٥)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٧٤٨٠٨٤٩٨١)	(١٦١٦٩٨٧)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
-	(٢١٤١٤)	-	(٥٥٨٧٧٤٧٩)	(١٢٤٢٣١٤٢)	موردون تجاريون
-	(١٥٥٥١٠)	(٥٩٦)	(٦٣٩١٤٢٥٨٤)	(٤١٧٠٤٠١٣)	دائنون
٥١٥٠٢	٣٦٧٠٩٤٠	٥٨٧٧٥	٦٨٥٤٢٧٣٨٧	٨٣١٦٥٦٥٧	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
جنية استرليني	يورو	دينار كويتي	جنية مصري	دولار أمريكي	بيان
٤٠٨٩	١١٤٧٦٨٣	-	٥٦٧٢٣٢٨١٩	٢١١٤٩٣٥٠٣	نقدية بالبنوك والصندوق
-	-	-	٥٢٦٣٠٨٩١٩	٩٢٣٣٣١٥٨	استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	-	٢٣٦٨٢١٢٩٢	-	استثمارات في أذون خزانة
-	١٣٩	-	١٧٥٤١٣٦٢٩	١٠٠٨٩٥٦٥	مدينون
-	-	-	٢٧١٥٢٤٥٧	-	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو
-	٤٠٦٦٤٦	-	٣٦٠٤٦٥٥٩٧	٢٢٧٠١٢٣	عملاء تجاريون وأوراق القبض
-	(٥٨٨٣٦)	-	-	(٤٧٨٥٢١٢)	بنوك - سحب على المكشوف
-	-	-	(١١٢٤٦١٢٠٠)	(١٢١١٦٦٠٧٥)	قروض بنكية مضمونة
-	-	-	(٢٨٧٠٣٧٨٥٢)	(٥٣٦١٦٧٧٠)	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	(٦٤٥١٤٦١٨٧)	-	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو
-	(٩٠٣٧)	-	(٥٢٢٠٧١٥٢)	(١١٥١٨٦٣٨)	موردون تجاريون
-	(٩٠٠٠٠)	(١٩٣٨)	(٥٤٩٠٠٢٦٠٧)	(١٣٠١٥٩٩٧)	دائنون
-	-	-	(٢٢٩٣٥٣)	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
٤٠٨٩	١٣٩٦٥٩٥	(١٩٣٨)	٢٤٧٣١٠٣٦٢	١١٢٠٨٣٦٥٧	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٨٨	١٩,١٧
دينار كويتي	٠,٣٠٢٤	٠,٣٠٢٥
يورو	٠,٩٠٣٥	٠,٩٠٨٢
جنية أسترليني	٠,٧٨١٢٥	٠,٨١٧٤
درهم إماراتي	٣,٦٧٦٩٥	٣,٦٧٣٩

٥-٥٦ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	٢٨٥ ٧٣٤	٥١٥ ٥٦٨
التزامات مالية	٢٨٥ ٧٣٤	٥١٥ ٥٦٨
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة	١٣٨ ٨٠٩ ٣٢١	١٩٥ ١٠٧ ٠٨٢
التزامات مالية	١٣٨ ٨٠٩ ٣٢١	١٩٥ ١٠٧ ٠٨٢

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

٦-٥٦ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

القيمة الدفترية	٢٠١٧/٩/٣٠	القيمة العادلة	٢٠١٦/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مالية متاحة للبيع	٨١ ١١٩ ٤٥٦	٨١ ١١٩ ٤٥٦	١١٦ ٩٥٨ ٩٦٢
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	١١٢ ٩٤٩ ٤٥٤	١١٢ ٩٤٩ ٤٥٤	١١٩ ٧٨٧ ٩٧٩
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبتترول	٢ ٠٦٤ ٨١٥	٢ ٠٦٤ ٨١٥	١ ٤١٦ ٤٠٤
مديون	٤٦ ٠٢٨ ٥٩٦	٤٦ ٠٢٨ ٥٩٦	١٨ ٧٨٢ ٧٨٩
تقديرة وما في حكمها	٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	٢٤٤ ٠٢٣ ٢٤٨	٢٤٢ ١٨٦ ١٦٥
استثمارات في آذون خزائنة	٢١ ٠٢٦ ٦١٦	٢١ ٠٢٦ ٦١٦	١٢ ٣٥٣ ٧٤٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح	١٥ ٠٨٦ ٣٤٧	١٥ ٠٨٦ ٣٤٧	١٥ ١٥٩ ٨٢١
عملاء تجاريون وأوراق قبض	٥١ ٩١٠ ٩٥٥	٥١ ٩١٠ ٩٥٥	٢١ ٤٦٣ ٤٠٢
قروض بنكية بضمان	(٦١ ٨٦٤ ٣٦١)	(٦١ ٨٦٤ ٣٦١)	(١٢٧ ٠٣٢ ٥٩٦)
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٧ ٢٣٠ ٦٩٣)	(٧٧ ٢٣٠ ٦٩٣)	(٦٨ ٥٩٠ ٠٥٤)
موردون ومقاولي الباطن	(١٢ ٠٦٩ ٦٤٨)	(١٢ ٠٦٩ ٦٤٨)	(١٤ ٢٥٠ ٦٧٥)
المستحق للهيئة المصرية العامة للبتترول	(٤٢ ٦٢٤ ٣٠٩)	(٤٢ ٦٢٤ ٣٠٩)	(٣٣ ٦٥٣ ٩٤٨)
دائنون	(٣٦ ٦٦٠ ٩٨٧)	(٣٦ ٦٦٠ ٩٨٧)	(٤١ ٧٤٣ ٢٤٨)
بنوك - سحب على المكشوف	(٨٧٢ ٣٣٦)	(٨٧٢ ٣٣٦)	(٤ ٨٤١ ٥٨٩)
التزامات أخرى طويلة الأجل	(٢٩٨ ٩٤٨)	(٢٩٨ ٩٤٨)	(٣٦٠ ٩٤٤)
	٣٤٢ ٥٨٨ ٢٠٣	٣٤٢ ٥٨٨ ٢٠٣	٢٥٧ ٦٣٦ ٢١٢

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

٥٧- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٥٠١ مليون دولار أمريكي تقريباً تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٦: مبلغ ٣٦ ٣٣٠ دولار أمريكي).

٥٨- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجموع توجد التزامات عرضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بلغ إجماليها ١٩,٢٦ مليون دولار أمريكي تقريباً (عام ٢٠١٦: مبلغ ١٦,٣٨١ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي:-

- إتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١١ ٤٧٧ ٠٣٧ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ١١ ٨١٥ ٢٠٩ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٧ ٧٨٥ ٦٤٧ دولار أمريكي (عام ٢٠١٦: مبلغ ٤ ٥٦٥ ٩٥٧ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ 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.

٥٩- الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

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

ضريبة المرتبات

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.