EKH
Egypt Kuwait Holding S.A.E

www.ekholding.com

٢٧٩
٢٠١٦ ١١ ١٧

السادة / إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة المصرية الكويتية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2016 مرفقاً بها تقرير الفحص المحدود .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام،،،

سحر فرحات
نائب أول الرئيس التنفيذي

القاهرة في 17 نوفمبر 2016

الشركة القابضة المصرية الكويتية
ش.م.م
سجل تجاري ١١٤٦٤٨ جيزة

عادل مصري خليل
١٥/١/ظ

الشركة القابضة المصرية الكويتية ش.م.م
C.R.# 114648 - 14, Hassan Mohamed El Razzaz St., Agouza, Giza, Egypt
Tel.:+202 3336 3300 - Fax:+202 3335 8989
س.ت: ١١٤٦٤٨ جيزة - ١٤ شارع حسن محمد الرزاز (نوال سابقا) - العجوزة - الجيزة ج.م.ع
ت: ٣٣٠٠ ٣٣٦ ٣ (٢٠٢) - فاكس: ٨٩ ٨٩ ٣٥ ٣٣ (٢٠٢)

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعـــة

القوائم المالية المجمعـــة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٦٥

KPMG

حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى
الهـرم - الجيـزة - القاهـــرة الكبـرى
كـود بـريـــدى : ١٢٥٥٦ الأهـــرام

تليـفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونى :egypt@kpmg.com.eg
صنـــدوق بـــريـــد رقـــم ٤٨ الأهـــرام

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 ٢٠١٦ 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، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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 طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

أساس الاستنتاج المتحفظ

(١) يتضمن رصيد المخصصات بقائمة المركز المالي المجمع مبلغ ٢٧,٢٨ مليون دولار أمريكي تقريباً ليس له التزام مقابل منه مبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً مرحل من سنوات سابقة والباقي وقدره ٢٢,٥٧ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تكوينه خلال الفترة ، وترتب على ما تقدم انخفاض أرباح الفترة بمبلغ ٢٢,٥٧ مليون دولار أمريكي تقريبا وزيادة في رصيد المخصصات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٧,٢٨ مليون دولار أمريكي تقريبا، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية الخاصة بملاك الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٧,٢٨ مليون دولار أمريكي تقريبا. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

(٢) اعتبارا من عام ٢٠١٢ تقوم إدارة الشركة بالمحاسبة عن بعض الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية" على الرغم من وجوب المحاسبة عن هذه الاستثمارات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الأدوات المالية :- الاعتراف و القياس" وقد ترتب على ذلك زيادة كلاً من رصيد الأرباح المرحلة بمبلغ ١٧٩,٤٨ مليون دولار أمريكي تقريباً وتخفيض رصيد احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٨١,٤٣ مليون دولار أمريكي تقريباً و كذا زيادة صافى ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة بمبلغ ١,٩٥ مليون دولار أمريكي. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لذات السبب.

(٣) قامت إدارة الشركة بإثبات إيرادات قيمتها ١٥,١٢ مليون دولار أمريكي تقريباً بقائمة الدخل المجمعة علي الرغم من أن هذه الإيرادات تخص فترات مالية سابقة الأمر الذي أدي إلي زيادة الإيرادات المتعلقة بالفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٥,١٢ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة مصروف الضريبة الدخلية الخاص بالفترة بمبلغ ٣,٤٠ مليون دولار أمريكي تقريباً ، وترتب على ما تقدم زيادة صافي ربح الفترة بمبلغ ١١,٧٢ مليون دولار أمريكي تقريباً وانخفاض الرصيد الافتتاحي لكلاً من الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة بمبلغي ٩,٨٤ مليون دولار أمريكي تقريباً و١,٨٨ مليون دولار أمريكي تقريباً علي التوالي.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات من (١) إلي (٣) بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ علي القوائم المالية المجمعة ، وفى 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 ٢٠١٦ 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

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(١٨)

القاهرة في ١٧ نوفمبر ٢٠١٦

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	ايضاح رقم	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكى	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٧)	١٠٣ ٦٠٨ ٤٩٠	١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٨)	١١٣ ٨٠٤ ٨٧١	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	(٩)	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	–
الهيئة المصرية العامة للبترول	(١٠-١)	–	١١ ٤٠١
الأصول الثابتة (بالصافى)	(١١)	٢٥٠ ٩٧٠ ١١١	٢٦٧ ٤٨٦ ٩٢٩
اصول التنقيب والتنمية	(١٢)	–	٩٣ ٥٩٤ ٤٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)	٨ ٩٩٢ ٠٥٥	١٠ ٦٤٦ ٠٣١
شهرة	(١٤)	٧٠ ٦٩٩ ٥٧٦	٧٥ ٦١٢ ٨٥٨
الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافى)	(١٥)	٢٢ ١١٢ ٢٩٦	٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤
مدينون آخرون وأوراق قبض	(١٦)	١٥٨ ٣٩٠	٢٢٧ ٧٨٢
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٦٢٨ ٢٨٢ ٤٥٣**	**٧٤٥ ٨٧٤ ٩٥٩**
الأصول المتداولة			
نقدية بالبنوك والصندوق	(١٨)	٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦
استثمارات فى اذون خزانة	(١٩)	٢٩ ٤٢٢ ٢٧٥	٦ ٠٤٤ ٦٤٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢٠)	٢٥ ٠٢٤ ١٨٥	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤
عملاء تجاريون وأوراق قبض	(٢١)	٣٢ ١٦٠ ٣٠٠	٦٩ ٥٦٦ ٩٣٢
الهيئة المصرية العامة للبترول	(١٠-١)	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ١٣٢ ١٠٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٢)	١٠٨ ٢٩١ ٠٣٥	١٣٨ ٥٠٩ ٩٦٨
مخـــزون	(٢٣)	٥٧ ٨٢٣ ٠٠٧	٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨
أعمال تحت التنفيذ	(٢٤)	١٠ ٨١٨ ٥٢٧	٨ ٣٩٥ ٨٩٥
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	(٢٥)	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	–
إجمالى الأصول المتداولة		**٦٥٩ ٦٣٠ ٧٥٩**	**٨١٣ ٨٥٨ ٩٧١**
اجمالي الأصول		**١ ٢٨٧ ٩١٣ ٢١٢**	**١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠**
حقـوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	(٢٦)	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢
احتياطى قانونى	(٢٧)	١٢٣ ٥٥٩ ٥١١	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢
احتياطى خاص - علاوة اصدار اسهم	(٢٨)	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧
احتياطى عـــام	(٢٩)	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢
احتياطى القيمة العادلة	(٨) ،(٣٠)	(١٧٨ ٦٩٩ ٤٨٥)	(١٧٥ ٢٧١ ٧٠١)
المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم	(٣١)	٩ ٦٨٠ ٤٣٣	–
الأرباح المرحـلة		٣٠٩ ٧٨٥ ٧٥٢	٢٩٩ ٩١٩ ٢٦٢
تسويات ترجمة القوائم المالية المتراكمـة	(٣٢)	(٦٢ ٢٩٤ ٦٣٧)	(٤٧ ١٧٩ ٢٦٢)
		٥٢٤ ٤٧٦ ٨٧٥	**٥٢١ ٨٧٠ ٨٨٢**
الحصص غير المسيطرة	(٣٣)	٢٢٩ ٩٩٩ ٩١٠	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦
اجمالى حقوق الملكية		**٧٥٤ ٤٧٦ ٧٨٥**	**٧٩١ ٦٥٤ ٩٠٨**
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجـــل	(٣٤)	٣٩ ٠٦٥ ٧٦٢	١٢٣ ٠٩٧ ٧٤٩
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(٣٥)	٦٨٣ ٦٥٤	٨٣٣ ٩٨٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	(١٠-٢)	–	٥٨١ ٣٣٢
مخصصات	(٣٧)	–	٤ ٠٧٠ ٠٠٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٦)	٢٨ ٥٣٧ ١٤١	٢٩ ٧٢١ ٨٩١
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		**٦٨ ٢٨٦ ٥٥٧**	**١٥٨ ٣٠٤ ٩٥٢**
الإلتزامات المتداولة			
مخصـــصات	(٣٧)	٣٧ ٢٥٤ ٩٩٦	١٣ ٨٢٧ ١٠٩
بنوك - سحب علي المكشوف	(٣٨)	٤ ٨٢٦ ٩٧٦	٤٢ ٧٣٥ ١٥٠
اقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجـل	(٣٩)	١٩١ ٢٥٦ ١٤٦	٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢
موردون ومقاولى الباطـن واوراق دفع	(٤٠)	١٥ ٧٥٢ ١٦٧	٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣
الهيئة المصرية العامة للبترول	(١٠-٢)	٧٠ ٨٤٠ ٠٦٥	٤٧ ٤١٦ ٠٣٢
دائنـو التوزيعات		١ ٠٣٧ ٤٠٠	١ ٠٣٧ ٩٤٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٤١)	١٤٤ ١٧٧ ٥٢٠	٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨
الالتزامات المتعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	(٢٥)	٤ ٦٠٠	–
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**٤٦٥ ١٤٩ ٨٧٠**	**٦٠٩ ٧٧٤ ٠٧٠**
اجمالي الالتزامات		**٥٣٣ ٤٣٦ ٤٢٧**	**٧٦٨ ٠٧٩ ٠٢٢**
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**١ ٢٨٧ ٩١٣ ٢١٢**	**١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠**

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى والإدارى	نائب أول الرئيس التنفيذي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مدحت حامد بته	سحر حسن فرحات	شريف الزيات	المستشار عادل الأتربى

تقرير الفحص المحدود "مرفق"،،،
KPMG حـازم حسـن

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	ايضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكى
العمليات المستمرة					
إيرادات النشاط	(٤٢)	٨٨ ٢٤٤ ٠٠٥	٢٦٨ ٣٥١ ٦٠٩	٥٥ ٢٩٨ ٠٠٠	١٨٨ ٢٤٧ ١٠٦
تكاليف النشاط	(٤٣)	(٥٢ ٦١٤ ٧٦٢)	(١٨١ ٤٨٤ ٤١٤)	(٤٧ ١٨٢ ٦٧٣)	(١٤٨ ٦٩٨ ٩١٢)
مجمل الربح		٣٥ ٦٢٩ ٢٤٣	٨٦ ٨٦٧ ١٩٥	٨ ١١٥ ٣٢٧	٣٩ ٥٤٨ ١٩٤
إيرادات نشاط الاستثمارات	(٤٤)	٤ ٠٥١ ٥١١	١٥ ٥١٣ ٤٤٠	٧٤٨ ٦٦١	١٦ ٨٢٩ ٠٢٣
إيرادات أخري	(٤٥)	٩ ٨٤٣ ٩٠٨	٤٣ ٤١٩ ٦٠٦	(٣٧٢ ٢٩٩)	٤ ٨١١ ٤٣٨
مصروفات بيع وتوزيع	(٤٦)	(٢ ١٨٣ ٩٤٩)	(٧ ٥٧٩ ٩٨٥)	(١ ٤٠١ ٨١٢)	(٥ ٤٨٨ ٤٨١)
مصروفات عمومية وإدارية		(٥ ١٠٤ ٩١٢)	(١٦ ٤١٢ ٧١٥)	(٥ ٩٤١ ٦٩٠)	(١٧ ٥١٣ ٦٠٠)
مصروف المدفوعات المبنية علي أسهم	(٥٢)	(٩ ٦٨٠ ٤٣٣)	(٩ ٦٨٠ ٤٣٣)	–	–
مصروفات أخري	(٤٧)	(١٠ ٠٢٥ ٢٢٩)	(٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧)	(٥٧ ٩٨٨)	(١٨٢ ٤٧٢)
أرباح النشاط		٢٢ ٥٣٠ ١٣٩	٧٩ ٦٢٠ ٣٣١	١ ٠٩٠ ١٩٩	٣٨ ٠٠٤ ١٠٢
إيرادات تمويلية	(٤٨)	٣ ٤٥٤ ٠٢٢	١٢ ٢٨٠ ١٧٨	٣ ٥٣٣ ١٦٨	١٢ ٢٤٧ ٧٧٤
تكاليف تمويلية	(٤٨)	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٣ ٣٦٩ ٦٩٢)	(١٠ ٤٥٨ ٧٨٠)
صافي الايرادات (التكاليف) التمويلية		٧١٦ ٤١١	٤ ١٧١ ٧٣٤	١٦٣ ٤٧٦	١ ٧٨٨ ٩٩٤
نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة		١١٠ ٥٥٠	٢ ٣٥٤ ٠٥٦	٨٦ ١٥٩	٣ ٣١٦ ٧٥٧
صافى ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية		٢٣ ٣٥٧ ١٠٠	٨٦ ١٤٦ ١٢١	١ ٣٣٩ ٨٣٤	٤٣ ١٠٩ ٨٥٣
مصروف ضريبة الدخل	(٤٩)	(٨ ١٤٠ ٨٥٢)	(١٧ ٩٦٤ ٠٤١)	٤ ١٥٧ ٩٧١	(٤ ٨٠٥ ٨٤٥)
صافى ربح الفترة من العمليات المستمرة		١٥ ٢١٦ ٢٤٨	٦٨ ١٨٢ ٠٨٠	٥ ٤٩٧ ٨٠٥	٣٨ ٣٠٤ ٠٠٨
العمليات غير المستمرة					
أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	(٥٠)	٥٨ ٤٢٨	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	(٢٠١ ٠٢٦)	٢٣٦ ٠٤٧
نصيب الحصص غير المسيطرة فى أرباح العمليات غير المستمرة	(٥٠)	–	–	(٢٧ ٥٣٨)	١ ١٩١ ٠٧٣
صافى ربح الفترة		١٥ ٢٧٤ ٦٧٦	٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	٥ ٢٦٩ ٢٤١	٣٩ ٧٣١ ١٢٨
الربح الخاص بكلاً من :-					
ملاك الشركة القابضة		١٢ ٠٦٢ ٧٨٥	٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	٥ ٥٣٨ ٨٩٤	٣٣ ٠٦٠ ٧٤٢
الحصص غير المسيطرة	(٣٣)	٣ ٢١١ ٨٩١	١٠ ٤٨٢ ٧٢٣	(٢٦٩ ٦٥٣)	٦ ٦٧٠ ٣٨٦
صافى ربـــح الفترة		١٥ ٢٧٤ ٦٧٦	٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	٥ ٢٦٩ ٢٤١	٣٩ ٧٣١ ١٢٨
نصيب السهم الأساسي فى الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(٥١)	٠,٩٤	٤,٢٩	٠,٤٢	٢,٩٥
نصيب السهم المخفض فى الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(٥١)	٠,٨٩	٤,٠٩	٠,٤٢	٢,٩٥
نصيب السهم الأساسي فى الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	(٥١)	٠,٩٣	٥,٣٨	٠,٤٤	٢,٩٣
نصيب السهم المخفض فى الأرباح من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	(٥١)	٠,٨٩	٥,١٣	٠,٤٤	٢,٩٣

• **تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمما للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.**

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	ايضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٦/٩/٣٠ من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٦/٩/٣٠ من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٥/٩/٣٠ من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكى	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٥/٩/٣٠ من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكى
صافي ربح الفترة		١٥ ٢٧٤ ٦٧٦	٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	٥ ٢٦٩ ٢٤١	٣٩ ٧٣١ ١٢٨
بنود الدخل الشامل الأخر					
صافى التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٣٠)	٣٣ ١٩٨	(٣ ٦٨٦ ٢٨١)	(٣ ٨٦٧ ٩٩٨)	(٢٢ ٨٩٣ ٦٥٢)
فروق ترجمة العمليات الأجنبية	(٣٢)	(٦٦١ ٥٢٥)	(١٦ ٦٤٧ ٦٧٠)	٣ ٤١٤ ١١٥	(٤ ٨٩٧ ٤٣٦)
اجمالي بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل		(٦٢٨ ٣٢٧)	(٢٠ ٣٣٣ ٩٥١)	(٤٥٣ ٨٨٣)	(٢٧ ٧٩١ ٠٨٨)
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر		–	–	–	–
اجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة بعد ضريبة الدخل		(٦٢٨ ٣٢٧)	(٢٠ ٣٣٣ ٩٥١)	(٤٥٣ ٨٨٣)	(٢٧ ٧٩١ ٠٨٨)
اجمالي الدخل الشامل للفترة		١٤ ٦٤٦ ٣٤٩	٣٧ ٢١٧ ٧٩٧	٤ ٨١٥ ٣٥٨	١١ ٩٤٠ ٠٤٠
اجمالي الدخل الشامل للفترة الخاص بكلاً من :					
ملاك الشركة القابضة		١١ ٦٥٤ ٥٣٣	٢٨ ٥٢٥ ٨٦٦	٥ ٨٨٦ ١٨٤	٥ ٥٨١ ٨٢٦
الحصص غير المسيطرة		٢ ٩٩١ ٨١٦	٨ ٦٩١ ٩٣١	(١ ٠٧٠ ٨٢٦)	٦ ٣٥٨ ٢١٤
		١٤ ٦٤٦ ٣٤٩	٣٧ ٢١٧ ٧٩٧	٤ ٨١٥ ٣٥٨	١١ ٩٤٠ ٠٤٠

- تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	ايضاح رقم	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة											
		رأس المال دولار أمريكي	الاحتياطي القانوني دولار أمريكي	احتياطي خاص - علاوة اصدار أسهم دولار أمريكي	الاحتياطي العام دولار أمريكي	احتياطي القيمة العادلة دولار أمريكي	تسويات ترجمة القوائم المالية المتراكمة دولار أمريكي	المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على أسهم دولار أمريكي	الأرباح المرحلة دولار أمريكي	المبلغ المجنب لتمويل نظام الاثابة دولار أمريكي	أسهم خزينة دولار أمريكي	اجمالي حقوق ملكية الشركة دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة دولار أمريكي	اجمالي حقوق الملكية دولار أمريكي
الرصيد في أول يناير ٢٠١٥ (قبل التعديل)		٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(١٤٣ ٧٢٣ ٧٩٨)	(٤٣ ٧١٩ ٩٧١)	-	٥٩٠ ٤٨٤ ٣٧٠	-	(٧ ١٢١ ٧٧٤)	٨٢٨ ١٢٥ ٦٨٢	٤٣٥ ٣٥١ ٦٠٢	١ ٢٦٣ ٤٧٧ ٢٨٤
تسويات الفترة السابقة		-	-	-	-	-	-	-	(١٥١ ٠٢٣ ٤٦٠)	-	-	(١٥١ ٠٢٣ ٤٦٠)	(٩٣ ٣٨٩ ٢٤٦)	(٢٤٤ ٤١٣ ٢٠٦)
الرصيد في أول يناير ٢٠١٥ (بعد التعديل)		٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(١٤٣ ٧٢٣ ٧٩٨)	(٤٣ ٧١٩ ٩٧١)	-	٤٣٩ ٤٦٠ ٩١٠	-	(٧ ١٢١ ٧٧٤)	٦٧٧ ١٠٢ ٢٢٢	٣٤١ ٩٦١ ٨٥٦	١ ٠١٩ ٠٦٤ ٠٧٨
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة														
زيادة رأس المال المصدر والمدفوع		١٢ ١٩٥ ٧٢٨	-	-	-	-	-	-	-	(١٢ ١٩٥ ٧٢٨)	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين		-	-	-	-	-	-	-	(٢٧ ١٠١ ٦١٨)	-	-	(٢٧ ١٠١ ٦١٨)	-	(٢٧ ١٠١ ٦١٨)
توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الادارة		-	-	-	-	-	-	-	(١٠ ٥٦٨ ٨١٥)	-	-	(١٠ ٥٦٨ ٨١٥)	-	(١٠ ٥٦٨ ٨١٥)
خسارة شراء حصص غير مسيطرة		-	-	-	-	-	-	-	(٨ ٨٧١ ٣٣٩)	-	-	(٨ ٨٧١ ٣٣٩)		(٨ ٨٧١ ٣٣٩)
الحصص غير المسيطرة		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠ ٢٣٧ ٢٧٢)	(١٠ ٢٣٧ ٢٧٢)
المبلغ المجنب لتمويل نظام الاثابة		-	-	-	-	-	-	-	(١٢ ١٩٥ ٧٢٨)	١٢ ١٩٥ ٧٢٨	-	-	-	-
الدخل الشامل للفترة														
صافي ربح الفترة		-	-	-	-	-	-	-	٣٣ ٠٦٠ ٧٤٢	-	-	٣٣ ٠٦٠ ٧٤٢	٦ ٦٧٠ ٣٨٦	٣٩ ٧٣١ ١٢٨
التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع		-	-	-	-	(٢٤ ٣١٨ ١٠٩)	-	-	-	-	-	(٢٤ ٣١٨ ١٠٩)	١ ٤٢٤ ٤٥٧	(٢٢ ٨٩٣ ٦٥٢)
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة		-	-	-	-	-	(٣ ١٦٠ ٨٠٧)	-	-	-	-	(٣ ١٦٠ ٨٠٧)	(١ ٧٣٦ ٦٢٩)	(٤ ٨٩٧ ٤٣٦)
اجمالي الدخل الشامل		-	-	-	-	(٢٤ ٣١٨ ١٠٩)	(٣ ١٦٠ ٨٠٧)	-	٣٣ ٠٦٠ ٧٤٢	-	-	٥ ٥٨١ ٨٢٦	٦ ٣٥٨ ٢١٤	١١ ٩٤٠ ٠٤٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(١٦٨ ٠٤١ ٩٠٧)	(٤٦ ٨٨٠ ٧٧٨)	-	٤١٣ ٧٨٤ ١٥٢	-	(٧ ١٢١ ٧٧٤)	٦٣٦ ١٤٢ ٢٧٦	٣٣٨ ٠٨٢ ٧٩٨	٩٧٤ ٢٢٥ ٠٧٤
الرصيد في أول يناير ٢٠١٦		٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢١ ٩٥٧ ٢٨٢	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(١٧٥ ٢٧١ ٧٠١)	(٤٧ ١٧٩ ٢٦٢)	-	٢٩٩ ٩١٩ ٢٦٢	-	-	٥٢١ ٨٧٠ ٨٨٢	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦	٧٩١ ٦٥٤ ٩٠٨
التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة														
المحول للإحتياطي القانوني	(٢٧)	-	١ ٦٠٢ ٢٢٩	-	-	-	-	-	(١ ٦٠٢ ٢٢٩)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح للمساهمين		-	-	-	-	-	-	-	(٢٤ ٣٩١ ٤٥٦)	-	-	(٢٤ ٣٩١ ٤٥٦)	-	(٢٤ ٣٩١ ٤٥٦)
توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الادارة		-	-	-	-	-	-	-	(١٢ ٤٣٢ ٤٠٠)	-	-	(١٢ ٤٣٢ ٤٠٠)	-	(١٢ ٤٣٢ ٤٠٠)
الربح الناتج من شراء حصص غير مسيطرة	(٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	١ ٢٢٣ ٥٥٠	-	-	١ ٢٢٣ ٥٥٠	(١ ٢٢٣ ٥٥٠)	-
المدفوعات المبنية على أسهم	(٣١)	-	-	-	-	-	-	٩ ٦٨٠ ٤٣٣	-	-	-	٩ ٦٨٠ ٤٣٣	-	٩ ٦٨٠ ٤٣٣
الحصص غير المسيطرة	(٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧ ٢٥٢ ٤٩٧)	(٤٧ ٢٥٢ ٤٩٧)
الدخل الشامل للفترة														
صافي ربح الفترة		-	-	-	-	-	-	-	٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	-	-	٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	١٠ ٤٨٢ ٧٢٣	٥٧ ٥٥١ ٧٤٨
التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	(٣٠)	-	-	-	-	(٣ ٤٢٧ ٧٨٤)	-	-	-	-	-	(٣ ٤٢٧ ٧٨٤)	(٢٥٨ ٤٩٧)	(٣ ٦٨٦ ٢٨١)
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة	(٣٢)	-	-	-	-	-	(١٥ ١١٥ ٣٧٥)	-	-	-	-	(١٥ ١١٥ ٣٧٥)	(١ ٥٣٢ ٢٩٥)	(١٦ ٦٤٧ ٦٧٠)
اجمالي الدخل الشامل		-	-	-	-	(٣ ٤٢٧ ٧٨٤)	(١٥ ١١٥ ٣٧٥)	-	٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	-	-	٨٦٦ ٥٢٥ ٢٨	٨ ٦٩١ ٩٣١	٣٧ ٢١٧ ٧٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٣ ٥٥٩ ٥١٦	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	(١٧٨ ٦٩٩ ٤٨٥)	(٦٢ ٢٩٤ ٦٣٧)	٩ ٦٨٠ ٤٣٣	٣٠٩ ٧٨٥ ٧٥٢	-	-	٥٩٤ ٤٧٦ ٨٧٥	٢٢٩ ٩٩٩ ٩١٠	٧٥٤ ٤٧٦ ٧٨٥

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) الى (٦٥) 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 ٢٠١٦

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 أخر ديسمبر من كل عام.

- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولي 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 أخري 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/ المعتز عادل الألفى هو رئيس مجلس إدارة الشركة.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ٣-١-١).

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 نوفمبر٢٠١٦.

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 وضوحا 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 جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة 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.

٣-١ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

٣-١-١ 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 بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٣-١-٢ الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.
التغيرات 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 تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها.مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣-١-٤ **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 التكاليف 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 الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-١-٥ **الاستبعادات 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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٢ **العملات الأجنبية**

٣-٢-١ **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 الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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.

٣-٢-٢ **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).

واذا 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 مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا 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 المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣-٥ الأصول غير الملموسة

٣-٥-١ 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 الاخرى

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

نفقات إيرادية مؤجلة – إحدى شركات المجموعة

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

٣-٥-٢ 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 الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة.

الشهرة لا تستهلك.

٣-٦ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٣-٦-١ **الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد**

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج 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، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣-٦-٢ **الأصول المالية غير المشتقة –القياس**

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

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

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

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

٣-٦-٢-٣ **القروض والمديونيات**

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

٣-٦-٢-٤ **الاصول المالية المتاحة للبيع**

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، 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 الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٧ المخـزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

يتم اثبات تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التى تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. تتضمن التكلفة فى حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

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

- إنتاج تـام

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

٣-٨ 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 مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولا 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 الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣-٩ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه 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 مضافا إليها الأرباح المحققة ناقصا الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

٣-١٠ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصا قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتى 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).

٣-١١ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٢ الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه 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 الارباح او 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 الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او 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 الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

ب- **الأصول غير المالية**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية 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 الاخرى 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣-١٣ **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 المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد بإستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجى المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التى تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

٣-١٤ **المخصصات**

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة 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، بناءاً 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 ايهما اقل، وتقوم المجموعة قبل تكوين المخصص بالاعتراف بخسارة الاضمحلال التي حدثت للأصول المخصصة لذلك العقد.

٣-١٥ **قروض وتسهيلات إئتمانية**

- يتم الإعتراف المبدئى للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة.
- يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولى ويتم إثبات أى فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الإقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلى.

٣-١٦ **الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

٣-١٧ **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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

ب- **إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)**

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة 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 او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

ج- **التوزيعات**

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

٣-١٨ **المدفوعات المبنية على أسهم المسددة فى شكل أسهم**

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية اثناء فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما علي 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 المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحققة.

٣-١٩ **الإيـراد**

أ- **إيرادات نشاط الغاز**

الأعمال المستردة

- يتم إثبات إيرادات الأعمال من العميل – الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) – بالنسبة لمشروعي غرب الإسكندرية وبرج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ 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 المقاولة بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الإعتراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.
- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفيع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعة (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.

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

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقايسات

يتم إثبات إيرادات المقايسات 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 الإعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لنسبة الإتمام، وذلك من خلال حصر ما تم إنجازه فعلياً من بنود العقود كما يتم الإعتراف بتكاليف العقود والمرتبطة ببنود الأعمال والتى تم الإعتراف بها كما يتم قياس تلك التكاليف من خلال حصر ما تم إنفاقه على بنود العقود للمرحلة التى تم فيها الإعتراف بالإيراد.

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

وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاولة.

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

ب- **إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات**

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

ج- **إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك**

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

د - **إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي**

- يتم إثبات المبيعات عند التسليم للعملاء كما يتم إثبات إيراد 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 مقاولة بالإضافة لأوامر التغير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه.

وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقاولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقا 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 مقاولة والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفى حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد فى حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استرداها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة – إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ. وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

هـ - **إيرادات بيع كهرباء**

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

و- **إيرادات نشاط الأسمدة**

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى. ولايتم لاعتراف بإيرادات فى حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أومردودات المبيعات المتوقعة او استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

ز- **أرباح بيع الاستثمارات**

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

ح- **الإيرادات والتكاليف التمويلية**

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقًا 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 الإعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند أداء الخدمة للعميل.

ي- **التوزيعات**

يتم الإعتراف 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 العاملين 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 او خسائر الفترة، 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 المتوقع 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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى 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 المدي 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 الموقتة 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 فترة 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

د- **رسوم الهيئة العامة الإستثمار**

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقا لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للاستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحميله على قائمة الدخل المجمعة وفقا 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 او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما 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 فترة المقارنة.

٣-٢٢ **نصيب السهم في الأرباح**

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

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**

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإئتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

يتولي مجلس إدارة الشركة القابضة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.
وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامتهم.
وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٤-١ خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان 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 ٣٨,٣٥ % من مبيعات المجموعة تتم إلي 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 الإئتمانية 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 تقديرها 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.

٤-٢ خطر السيولة

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

بالاضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإئتمان التالية: -

* ٣٣٠ ,٢٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٧,٢٣٧ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١١,٥%.

* ٤٠١,٧٤٧ مليون جنية مصري المعادل لمبلغ٤٥,٢٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان أوراق تجارية برسم التحصيل وشيكات ضمان و سندات إذنية يستحق عليها فائدة تتراوح من ١,٥% إلى ٢,٥% علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري.

* ٧٠,٧٧مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية ورهن ودائع لأجل يستحق عليها فائدة تتراوح مابين ١% و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور.

٤-٣ 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.

٤-٥ خطر سعر الفائدة

تتبني المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ٣,٣٣ % من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٤-٦ خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

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

٤-٧ إدارة رأس المال

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

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

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

٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تفعيلها اعتبارا من ٢٠١٦/١/١ :

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦ ، مع العلم بأن التطبيق المبكر لهذه المعايير غير مسموح به.

هذا وسوف نستعرض في الجدول التالى أهم هذه التعديلات التي تمت على القوائم الماليه في ٣٠ سبتمبر٢٠١٦ :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (١) عرض القوائم المالية	**قائمة المركز المالى**	
	• عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الارشادى للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذى كان يظهر عرض رأس المال العامل.	• تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشى مع التعديلات بالمعيار.
	• يجب إضافة قائمة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعى أو تعديل بأثر رجعى أو إعادة	
	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)/ وقائمة الدخل الشامل على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداها تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل).	• إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معيار مصري (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها	**تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.**	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة
	• يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	تم إعادة عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشى مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
	• قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية، تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة. (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).	
معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	**تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.**	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصرى (٤٥) قياس القيمة العادلة	• **تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى:** أ- تعريف القيمة العادلة. و ب- وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج- تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	تم تطبيق المعيار بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية الدورية في ٢٠١٦/٣/٣١، بما في ذلك متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار.
معيار مصرى (٢٩) تجميع الأعمال	• **تم الغاء طريقة الشراء واستبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه :** ١- تغيير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادى المحول ويتم قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ٢- المقابل المادى المحتمل : يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادى المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادى المحول. ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء على مراحل. • **تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) :** تحمل كمصروف على قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادى المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.	تم تطبيق هذا المعيار المعدل على عمليات تجميع الاعمال التي فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وبالتالي لم يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦.
معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة	تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه.	لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.
	• يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدى إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. • إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة وإثبات الفرق بقائمة الدخل. • في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم ، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر إلى ملاك المنشأة القابضة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.	لا يتم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصرى (٤٣) الترتيبات المشتركة	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة" وبناءاً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " . • وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى الجديد (٤٣) "الترتيبات المشتركة" تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation). حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. • في حالة تصنيف الترتيب على أنه مشروع مشترك يقوم كل طرف من أطراف الترتيب بإثباته كاستثمار بطريقة حقوق الملكية فقط (حيث تم إلغاء طريقة التجميع النسبى)، وذلك في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة التي يصدرها.	لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.
معيار مصرى (١٨) **الاستثمارات في شركات شقيقة**	• تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة إلى هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمعة أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.	لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.
	• تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذى يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتوقف فيه الاستثمارعن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك على أن يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل.	لا يتم التعديل بأثر رجعى فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة على تطبيق هذا المعيار المعدل. وكذلك فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية الشركة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.
	• إذا أصبح الاستثمار في شركة شقيقة استثمار في مشروع مشترك أو العكس ، على المنشأة أن تستمر في تطبيق طريقة حقوق الملكية ولا تعيد قياس الحصة المحتفظ بها.	
	• إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الأخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض.	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصرى (٤٤) **الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى**	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. • ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمى قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالى وأدائها المالى والتدفقات النقدية.	لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.
معيار مصرى (٣٦) **التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية**	تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
معيار مصرى (١٤) **تكاليف الاقتراض**	• تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	لا يوجد أثر على أرقام المقارنة بالقوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.
معيار مصرى (٤١) **القطاعات التشغيلية**	تم الغاء معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءاً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الافصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسى على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلى الرئيسى للمنشأة (CODM) لاتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.	تم إعادة عرض المعلومات المقابلة للفترات السابقة، بما في ذلك الفترات الدورية، إلا إذا كانت المعلومات غير متوفرة وكانت تكلفة إعدادها مرتفعة جداً، مع وجوب الإفصاح عن ذلك.
معيار مصرى (٢٥) **الأدوات المالية : العرض**	• يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالى إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦أ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار ، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. • وعلى المنشأة أعادة تبويب الأداه المالية من تاريخ توقف الأداه عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	تم إعادة عرض أي أداه مالية ينطبق عليها هذه الشروط بما في ذلك جميع أرقام المقارنة للفترات المعروضة.
معيار مصرى (٤٠) **الأدوات المالية : الافصاحات**	• تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية : الافصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية. • وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار " الأدوات المالية : العرض" بدلاً من " الأدوات المالية : العرض والافصاح".	تم التعديل بأثر رجعى وتعديل جميع أرقام المقارنة للافصاحات المعروضة.

٦- **التقارير القطاعية**

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

تتضمن نتائج القطاع والأصول والإلتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.
تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال العام لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الغاز.
- قطاع الأسمدة والكيماويات والبلاستيك.
- عمليات أخري

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

القطاعات الجغرافية

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

- التقارير القطاعية

قطاعات النشاط

	قطاع البترول والغاز		قطاع الاسمدة و الكيماويات		عمليات أخرى		الاجمالي		يخصم الأنشطة غير المستمرة		إجمالي الأنشطة المستمرة	
	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الإيراد												
إجمالي إيرادات القطاعات	٨٤ ٩١٦ ١٤٥	١٢٨ ٤٥٥ ٧٣٧	١٨٩ ٨٨٩ ٠٦٤	١٣٠ ٢١١ ٣٥٣	١٤ ٧٨٣ ٧١٩	١١ ٧٦٨ ٧٤٧	٢٨٦ ٥٧٣ ٩٥٦	٢٧٣ ٤٥٠ ٨٠٩	٣٥٤ ٨٥١	٦٥ ٠٥٧ ٩٢٣	٢٨٦ ٢١٩ ١٠٥	٢٠٨ ٣٩٢ ٨٨٦
أرباح (خسائر) التشغيل	٤٣ ٥٢٨ ٠٣٧	٢١ ٧٩١ ٧٠٢	٣٣ ١٩٥ ٩١١	٧ ٠١١ ٢٢٥	(١ ١١٩ ٠٥٥)	(٣٦ ١٩٩ ٩٣٦)	٤٠ ٥٢٤ ٠١٢	٢٧ ٦٨٣ ٨٧٢	٣١٨ ٦١٩	١ ٥٩٧ ٤٦٨	٤٠ ٢٠٥ ٣٩٣	٢٦ ٠٨٦ ٤٠٤
مصروفات تمويلية	٥٩٧ ٦١٠	٨ ٠٧٥ ٢٥٦	١ ٥٣٩ ٧١٦	٢ ٧٥٦ ٦٥٠	٥ ٩٧١ ١١٨	٦ ٧٥٥ ٥٦٤	٨ ١٠٨ ٤٤٤	١٧ ٥٨٧ ٤٧٠	-	٧ ١٢٨ ٦٩٠	٨ ١٠٨ ٤٤٤	١٠ ٤٥٨ ٧٨٠
فوائد دائنة	١ ١٣١ ٨٨٨	٥ ٥٥٣ ٥٣٤	٥ ٦٩٧ ٥٤٢	٢ ٦٦١ ٢٢٤	٣ ٧٥٢ ٣٤٣	٤ ٣٧٠ ٧٧٨	١٠ ٥٨١ ٧٧٣	١٢ ٥٨٥ ٥٣٦	-	١ ٠٣١ ٤٦٣	١٠ ٥٨١ ٧٧٣	١١ ٥٥٤ ٠٧٣
نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة	٢٩٦ ٤٩٤	-	٩٣٨ ٣٠٣	٨٩٩ ٤٨٩	١ ٢٢٦ ٠٤٣	٢ ٠٥٧ ٦٤٣	٢ ٤٦٠ ٨٤٠	٢ ٩٥٧ ١٣٢	١٠٦ ٧٨٤	(٣٥٩ ٦٢٥)	٣ ٣١٦ ٧٥٧	٣ ٣١٦ ٧٥٧
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة الدخلية	٧٦ ٢٥٧ ٧١٤	٢٥ ٨٩٤ ٣٢٠	٢٩ ٧٢٧ ٧٤٨	١٢ ١١٣ ٢٢٣	(٣٠ ٣٩١ ٠٥٠)	٦ ٥٦٥ ١٩٣	٧٥ ٥٩٤ ٤١٢	٤٤ ٥٧٢ ٧٣٦	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	١ ٤٢٧ ١٢٠	٨٦ ٢٢٤ ٧٤٤	٤٣ ١٤٥ ٦١٦
ضريبة الدخل	(٨ ٩٣١ ٨٩٩)	(٤ ٣٢٠ ٤٦٥)	(٩ ٠٣٢ ١٤٢)	٢٥ ٣٠٩	-	(٥١٠ ٦٨٩)	(١٧ ٩٦٤ ٠٤١)	(٤ ٨٠٥ ٨٤٥)	-	-	(١٧ ٩٦٤ ٠٤١)	(٤ ٨٠٥ ٨٤٥)
الزكاة	-	-	(٤١ ٣٨١)	(١٩ ١٩٤)	-	-	(٤١ ٣٨١)	(١٩ ١٩٤)	-	-	(٤١ ٣٨١)	(١٩ ١٩٤)
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي	-	-	(٣٧ ٢٤٢)	(١٦ ٥٦٩)	-	-	(٣٧ ٢٤٢)	(١٦ ٥٦٩)	-	-	(٣٧ ٢٤٢)	(١٦ ٥٦٩)
الأرباح (الخسائر)	٦٧ ٣٢٥ ٨١٥	٢١ ٥٧٣ ٨٥٥	٢٠ ٦١٦ ٩٨٣	١٢ ١٠٢ ٧٦٩	(٣٠ ٣٩١ ٠٥٠)	٦ ٠٥٤ ٥٠٤	٥٧ ٥٥١ ٧٤٨	٣٩ ٧٣١ ١٢٨	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	١ ٤٢٧ ١٢٠	٦٨ ١٨٢ ٠٨٠	٣٨ ٣٠٤ ٠٠٨

- التقارير القطاعية (تابع)

	قطاع البترول والغاز		قطاع الاسمدة و الكيماويات		عمليات أخرى		الاجمالي		بخصم الأنشطة غير المستمرة		إجمالي الأنشطة المستمرة	
	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
أصول القطاعات	٢٩٠ ١٥١ ٦٦٣	٤٥٨ ٤٥٧ ٤٤١	٥٧٨ ٤٤٩ ٨٣١	٦٢٢ ٤٥٠ ٨٩٧	٣١٥ ٧٠٣ ٢٢٨	٨٥٩ ٧٦٧ ٣٢٣	١ ١٨٤ ٣٠٤ ٧٢٢	١ ٤٠٤ ٦٧٦ ١٩٧	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	-	١ ١٤٥ ٩٣٦ ٧١٧	١ ٤٠٤ ٦٧٦ ١٩٧
إستثمارات مستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية	-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	١٩ ٧٩٣ ١٥٥	٢٠ ٠٧٦ ٣٤١	٨٣ ٨١٥ ٣٣٥	١٢٠ ٠٨١ ٣٩٢	١٠٣ ٦٠٨ ٤٩٠	١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣	-	-	١٠٣ ٦٠٨ ٤٩٠	١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣
إجمالي الأصول	٢٩٠ ١٥١ ٦٦٣	٤٧٢ ٣٥٧ ٤٤١	٥٩٨ ٢٤٢ ٩٨٦	٦٤٢ ٥٢٧ ٢٣٨	٣٩٩ ٥١٨ ٥٦٣	٤٤٣ ٨٤٩ ٢٥١	١ ٢٨٧ ٩١٣ ٢١٢	١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	-	١ ٢٤٩ ٥٤٥ ٢٠٧	١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠
إجمالي الالتزامات	١٩٢ ٥١١ ٢٥٨	٣٨٠ ٠٧٩ ٦٠٨	١٠٧ ٣٠٢ ٥٢٥	١٢٩ ٧٩٧ ٩٩٧	٢٣٣ ٦٢٢ ٦٤٤	٢٥٨ ٢٠١ ٤١٧	٥٣٣ ٤٣٦ ٤٢٧	٧٦٨ ٠٧٩ ٠٢٢	٤ ٦٠٠	-	٥٣٣ ٤٣١ ٨٢٧	٧٦٨ ٠٧٩ ٠٢٢

	قطاع البترول والغاز		قطاع الاسمدة و الكيماويات		عمليات أخرى		الاجمالي		بخصم الأنشطة غير المستمرة		إجمالي الأنشطة المستمرة	
	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي
الانفاق الرأسمالي	(٥٩ ٧٧٣ ٤٢٥)	(٥٦ ٤٠٢ ٥٧١)	(٩ ٤٧٥ ٦٨٤)	(٨ ١٦٣ ٢٦٠)	(٥ ٧٩٥ ٧٦٩)	(٣٢ ٨٨٢ ١٣٩)	(٧٥ ٠٤٤ ٨٧٨)	(٩٧ ٤٤٧ ٩٧٠)	-	-	(٧٥ ٠٤٤ ٨٧٨)	(٩٧ ٤٤٧ ٩٧٠)
إهلاك أصول ثابتة وأصول التنقيب والتنمية وإستهلاك أصول غير ملموسة	٢ ٠٧٢ ٧٨٧	١٤ ٣٥١ ٢١٠	١٩ ١٤٣ ٩٣٦	١٩ ٢٥٥ ٦٠٨	٢١٥ ٧٨٧	٢ ٠٣ ٥١١	٢١ ٤٣٢ ٥١٠	٣٣ ٨١٠ ٣٢٩	-	-	٢١ ٤٣٢ ٥١٠	٣٣ ٨١٠ ٣٢٩

القطاعات الجغرافية

	مصر		السودان		الاجمالي	
	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/٠٩/٣٠ دولار أمريكي
إيرادات القطاع	٢٨٦ ٥٧٣ ٩٥٦	٢١٧ ٢٧٨ ٦٧٩	-	٥٦ ١٧٢ ١٣٠	٢٨٦ ٥٧٣ ٩٥٦	٢٧٣ ٤٥٠ ٨٠٩
الانفاق الرأسمالي	(٧٥ ٠٤٤ ٨٧٨)	(٥٧ ٨٩٠ ٠٦٦)	-	(٤ ٣٣٤ ٥٥٥)	(٧٥ ٠٤٤ ٨٧٨)	(٦٢ ٢٢٤ ٦٢١)

	مصر		السودان		الاجمالي	
	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٦/٠٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
أصول القطاع	١ ٢٨٧ ٩١٣ ٢١٢	١ ١٩٧ ٥٨٠ ٣١٤	-	٣٦٢ ١٥٣ ٦١٦	١ ٢٨٧ ٩١٣ ٢١٢	١ ٥٥٩ ٧٣٣ ٩٣٠

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

بيـــــان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٩/٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أستثمارات مقيدة بالبورصة					
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	١٤ ٧٣٢ ٩٦٤	١٤ ١٨٩ ٤٧٢
أستثمارات غير مقيدة بالبورصة					
الشركة المصرية لناقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٨ ٥١٩ ٧٥٣	١٩ ٣٤٢ ٠٥٨
الشركة المصرية للهيدروكربون *	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	-	-	-	٥١ ٨٥٧ ٢٢٥
شركة صناعات مواد البناء **	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٥٠ ٤٢١ ٦١١	٤٩ ٧٣٧ ٨٢١
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	١ ٤٩٢ ٤١٤	١ ٧٤٢ ٣٠٨
شركات اخري	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٨ ٤٤١ ٧٤٨	١٨ ١٨٨ ٨٤٩
				١٠٣ ٦٠٨ ٤٩٠	١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣

- تبلغ القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ١٥٨ ٧٣٦ ٥ دولار أمريكي في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٦٣٣ ٥٠٠ ٥ دولار أمريكي).

* تم تبويب استثمارات المجموعة في الشركة المصرية للهيدركربون كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) أدناه.

** اعتباراً من بداية عام ٢٠١٣ تم تبويب الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء كشركة شقيقة نظراً لتوافر تأثير جوهري لادارة الشركة من خلال المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. هذا وتبلغ نسبة الأستثمار المباشر ١٥,٠٦٨ % و ١٥ % نسبة الأستثمار غير المباشر عن طريق إحدي الشركات التابعة ، وتبلغ تكلفة الاستثمار في شركة صناعات مواد البناء مبلغ ٧٤٥ ٢٢٥ ٤٥ دولار أمريكي كما بلغت القيمة السوقية لاستثمارات الشركة فى شركة صناعات مواد البناء مبلغ ١٤٦ ٧٦٩ ٦٢ دولار أمريكى وفقاً لاخر تعاملات تمت على هذه الأسهم.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة قبل التسويات الخاصة بنسبة الملكية:-

البيان	حقوق الملكية	الاصول المتداولة	الاصول طويلة الاجل	اجمالى الأصول	الالتزامات المتداولة	الالتزامات طويلة الأجل	اجمالى الالتزامات	الايرادات	المصروفات	الارباح (الخسائر)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الدلتا للتأمين *	٢٠ ٤٢٨ ٥٢٨	٧٩ ٧٠٠ ٣٢١	٤٦ ٢٤٣ ٣٨١	١٢٥ ٩٤٣ ٧٠٢	١٠٤ ٩٣٨ ١٨٣	٥٧٦ ٩٩١	١٠٥ ٥١٥ ١٧٤	٦ ٤٧٢ ٢٣٣	٢ ٨٢٤ ١٢١	٣ ٦٤٨ ١١٢
الشركة المصرية لناقلات البترول *	٦٠ ٥٩٠ ١٧٦	٣٥ ٩١٠ ٣٤٨	٩٩ ٤٥١ ٦٦١	١٣٥ ٣٦٢ ٠٠٩	٤٠ ١٠٢ ٩٦٧	٣٤ ٦٦٨ ٨٦٦	٧٤ ٧٧١ ٨٣٣	١٦ ٧١٣ ٢١٧	١٤ ٧٣٠ ٨٨٣	١ ٩٨٢ ٣٣٤
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٢ ٥٢٤ ٠٥٩	٢ ٦١٤ ٠١٢	٤ ١٦٨ ٤٩٦	٦ ٧٨٢ ٥٠٨	٢ ٨٠٣ ٧٩٤	١ ٤٥٤ ٦٥٥	٤ ٢٥٨ ٤٤٩	٥ ١٨٠ ٤٤٦	٥ ٢٢٣ ٧٥٨	(٤٣ ٣١٢)
شركة صناعات مواد البناء *	٨٣ ٧٨٨ ٣٨٠	٢٦ ٩١٢ ٦٨٠	٢٠٦ ٧٦٢ ٤٨٩	٢٣٣ ٦٧٥ ١٦٩	٧٣ ٦٣٤ ٦٥٦	٧٦ ٢٥٢ ١٣٣	١٤٩ ٨٨٦ ٧٨٩	٥٥ ٢١١ ٢٩٧	٥٣ ١٥١ ١٥٨	٢ ٠٦٠ ١٣٩

* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاة وفقا للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ، حيث لم يتم الانتهاء من إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بعد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الدلتا للتأمين	٢٠ ٩٢١ ٤٨٧	٨٤ ٠٤١ ٦٥٠	٥١ ٢٢٠ ٠٧٣	١٣٥ ٢٦١ ٧٢٣	١١٣ ٨١٦ ٨٤٠	٥٢٣ ٣٩٦	١١٤ ٣٤٠ ٢٣٦	٣ ٣٥٠ ٠٨٧	١ ٥٩٧ ٦٤٥	١ ٧٥٢ ٤٤٢
الشركة المصرية لناقلات البترول	٦٣ ٦٦٥ ٨٩٤	٤١ ٧٦٩ ٢٢٨	١٠٠ ٢٧٠ ٣٤٦	١٤٢ ٠٣٩ ٥٧٤	٢٦ ٢٤٢ ٤٣٠	٥٢ ١٣١ ٢٥٠	٧٨ ٣٧٣ ٦٨٠	٥٤ ٦٤٠ ٧٧٦	٤٢ ٩٣٠ ٦٩٥	١١ ٧١٠ ٠٨١
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٢ ٩١٠ ٥٤٤	٢ ٥٣٧ ٦٨١	٤ ٧٧٧ ٨٤٦	٧ ٣١٥ ٥٢٧	٢ ٧٤٣ ٥٠٠	١ ٦٦١ ٤٨٣	٤ ٤٠٤ ٩٨٣	٦ ٥٠١ ٣٥٩	٧ ٣٣٨ ٦١٨	(٨٣٧ ٢٥٩)
شركة المصريه للهيدروكربون	١٥٣ ٨٦٣ ٤٣٤	٤٣ ٨٨٥ ٧٣٣	٥٣٣ ٩٧٥ ٢٧١	٥٧٧ ٨٦١ ٠٠٤	١١٩ ٩٦٩ ٦٩٩	٣٠٤ ٠٢٧ ٨٧١	٤٢٣ ٩٩٧ ٥٧٠	٤١٥ ٥٠٤	٣ ٢٥٥ ٩٠٤	(٢ ٨٤٠ ٤٥٠)
شركة صناعات مواد البناء	٩٢ ٨٠٦ ٤٣٧	٣٠ ٧٦٣ ٥٧٢	٢٣٨ ١١٦ ٥٢٠	٢٦٨ ٨٨٠ ٠٩٢	٧٤ ٩٠٩ ٣٨١	١٠١ ١٦٤ ٢٧٤	١٧٦ ٠٧٣ ٦٥٥	١٠٨ ١٥٦ ٤٦٩	١٠٨ ٦٥٥ ٥٠١	(٤٩٩ ٠٣٢)

٨- استثمارات مالية متاحة للبيع

بيـــــان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
أستثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج *	-	-	-	٦١ ٠٧١ ٢٢٣	٦٣ ٢٤٣ ٣١٦
أسهم شركات محلية -مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٨ ٥٤٣ ٥٣٠	٨ ٥٩٢ ٥٩٥
أستثمارات مثبتة بالتكلفة					
I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات	شركة توصية بالأسهم أمارتية	٣,١٦	١٠٠	١٤ ١٩٠ ١١٨	١٤ ٠٩٤ ٤٢٨
شركات أخري **				١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤	٥٠
				٢٨٤ ٥٦٦ ١٧٥	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
خسائر الاضمحلال **				(١٧٠ ٧٦١ ٣٠٤)	-
				١١٣ ٨٠٤ ٨٧١	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩

* يتمثل البند في القيمة السوقية لمحافظ استثمارات مملوكة للشركة بدولة الكويت ، واعتباراً من بداية عام ٢٠١٢ تم المحاسبة عنها بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " بدلاً من المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) " الأدوات المالية : - الأعتراف والقياس " وترتب علي ذلك اثبات أرباح و خسائر إعادة قياس هذه المحافظ بالقيمة العادلة بما فيها خسائر التصرف ضمن حقوق الملكية باجمالي مبلغ ١٨١,٤٣ مليون دولار أمريكي تم ادراجه ضمن رصيد احتياطي القيمة العادلة ، منه مبلغ ١٧٩,٤٨ مليون دولار أمريكي حتي عام ٢٠١٥ والباقي خلال الفترة المالية الحالية.

** يتمثل ذلك المبلغ في قيمة استثمارات في شركات تابعة غير مجمعة نظراً لفقد السيطرة عليها خلال الفترة طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالايضاح رقم (٥٠).

٩- استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
سندات حكومية	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	-
	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	-

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٥).

١٠- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١٠-١ الأرصدة المدينة

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)		
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)	١١ ٨٦١ ٥٨٥	١٠ ٢٢٤ ٣٨٢
الهيئة المصرية العامة للبترول	-	١١ ٤٠١
	١١ ٨٦١ ٥٨٥	١٠ ٢٣٥ ٧٨٣
لشركة الفيوم للغاز		
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)	٢ ٩٥٢ ١٧٠	١ ٠٤١ ٩٨٤
الهيئة المصرية العامة للبترول	-	٢ ٨٦٥ ٧٣٦
	٢ ٩٥٢ ١٧٠	٣ ٩٠٧ ٧٢٠
	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ١٤٣ ٥٠٣
ويتم تبويبها كما يلي:		
الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ١٣٢ ١٠٢
الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)	-	١١ ٤٠١

١٠-٢ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)		
الهيئة المصرية العامة للبترول	٧٠ ٤٣٣ ٣٧٠	٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧
	٧٠ ٤٣٣ ٣٧٠	٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧
لشركة الفيوم للغاز		
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)	-	٥٧٢ ١٢٤
الهيئة المصرية العامة للبترول	٤٠٦ ٦٩٥	٥٨١ ٣٣٣
	٤٠٦ ٦٩٥	١ ١٥٣ ٤٥٧
	٧٠ ٨٤٠ ٠٦٥	٤٧ ٩٩٧ ٣٦٤
ويتم تبويبها كما يلي:		
الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)	٧٠ ٨٤٠ ٠٦٥	٤٧ ٤١٦ ٠٣٢
الجزء غير المتداول (أجل تحصيله بعد عام)	-	٥٨١ ٣٣٢

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٥٥).

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

التكلفة	أراضي * دولار امريكي	حق انتفاع أراضي دولار امريكي	مباني وانشاءات دولار امريكي	سيارات ووسائل نقل دولار امريكي	أثاث ومعدات مكاتب دولار امريكي	آلات ومعدات دولار امريكي	عدد وأدوات دولار امريكي	محطات ومحولات و مولدات كهربائية دولار امريكي	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات دولار امريكي	تحسينات في أماكن مستأجرة دولار امريكي	الأجمالي دولار امريكي
التكلفة في ٢٠١٥/١/١	١٣ ٩٤١ ٤٧٥	٥٨٤ ٦٣٨	٥٩ ٠٢٣ ٧٧٥	١١ ٤٣٩ ٨٢٧	٦ ٨٠٥ ٦٦٩	٣٩٠ ٥٩٩ ٦٠٨	٢ ٠٩٥ ٠٢٩	٣٦ ٣٠٤ ٠٠١	٥ ٦٤٧ ٩٢٧	١ ٦٦٤ ٥٢٧	٤٧٦ ١٠٦ ٥٢٨
الأضافات خلال العام	١ ٠٠٠ ٦١٣	-	٣٨٧ ١٠٢	٤٠٣ ١٦٨	٥٤٨ ٩٢٧	٦٣٠ ٩٤٩	٤٨ ٠٩٦	١٣٢ ٠٨٨	٣٩١ ٧٠٦	-	٣ ٥٤٢ ٦٤٩
الإستبعادات خلال العام	-	-	-	(١٦٧ ٦٦٧)	(٢٨ ٤٧٤)	(٢ ٧٠١)	(١ ٦٥٧)	-	(٤٠٠ ٧٨٠)	-	(٦٠١ ٢٧٩)
تكلفة الأصول الخاصة بالعمليات غير المستمرة	-	(٥٨٤ ٦٣٨)	(١ ١٤٣ ٧٩٦)	(١٨٧ ٨٤٢)	(٦٧ ٩٦٩)	(١ ٥١٣ ٩٦٨)	(٥٥ ٦٤٨)	(٣٧٦ ٦٣٩)	(٥١ ٤٦٦)	-	(٣ ٩٨١ ٩٦٦)
التكلفة في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٤ ٩٤٢ ٠٨٨	-	٥٨ ٢٦٧ ٠٨١	١١ ٤٨٧ ٤٨٦	٧ ٢٥٨ ١٥٣	٣٨٩ ٧١٣ ٨٨٨	٢ ٠٨٥ ٨٢٠	٣٦ ٠٥٩ ٤٥٠	٥ ٥٨٧ ٣٨٧	١ ٦٦٤ ٥٢٧	٥٢٧ ٠٦٥ ٨٨٠
التكلفة في ٢٠١٦/١/١	١٤ ٩٤٢ ٠٨٨	-	٥٨ ٢٦٧ ٠٨١	١١ ٤٨٧ ٤٨٦	٧ ٢٥٨ ١٥٣	٣٨٩ ٧١٣ ٨٨٨	٢ ٠٨٥ ٨٢٠	٣٦ ٠٥٩ ٤٥٠	٥ ٥٨٧ ٣٨٧	١ ٦٦٤ ٥٢٧	٥٢٧ ٠٦٥ ٨٨٠
الأضافات خلال الفترة	٥٠٩ ٦٤٥	-	٨٦٣ ١١٤	٢٧٦ ٠٤٣	٣٢٦ ١٦٥	١٠ ٢٨٠ ٤٥٤	٣٥ ٥٢٩	٧٠ ٢٨١	٣٢٠ ٦٠٥	-	١٢ ٦٨١ ٨٣٦
الإستبعادات خلال الفترة	-	-	-	(٢٥٧ ٥٠٥)	(١٦ ٩٥٢)	(٢ ٣٥٨ ٥٨١)	-	-	(١ ٤٥)	-	(٢ ٦٣٥ ١٨٣)
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة نتيجة فقد السيطرة **	-	-	(٧ ٢٤٨ ٣٥٦)	(٢ ١٣٦ ٢٨١)	(١ ٢٧٥ ٣١٤)	-	(١٠ ٢٢٠)	-	(٧٩٦ ٢٨٨)	(٥٠١ ٢٠١)	(١٣ ٤٦٠ ١٦٨)
التكلفة في ٢٠١٦/٩/٣٠	١٥ ٤٥١ ٧٣٣	-	٥١ ٨٨١ ٨٣٩	٩ ٣٦٩ ٧٤٣	٦ ٢٩٢ ٠٥٢	٣٩٧ ٦٣٥ ٧٦١	٢ ١١١ ١٢٩	٣٦ ١٢٩ ٧٣١	٣ ٦١٧ ٠٥١	١ ١٦٣ ٣٢٦	٥٢٣ ٦٥٢ ٣٦٥
الاهلاك وخسائر الإضمحلال											
مجمع الاهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٥/١/١	-	٩٣ ٧٨٥	١٨ ٠١٤ ٤٠٠	٩ ٢٥٦ ٢١٤	٥ ٧٨٩ ٠٧٣	١٥٩ ١٦٥ ٧٦٩	١ ٧١٣ ٠١٤	٥ ٤٧٧ ٢٦٠	٤ ٦٧٥ ٨١٧	١ ٠٠٧ ١٤٣	٢٠٥ ١٩٢ ٤٧٥
إهلاك العام	-	-	٢ ٢٥٥ ٦٠٥	٦١٨ ٠٤٧	٣١٣ ٠٣٢	١٨ ٦٧٤ ٨٠٤	٤٢ ٤٣٨	٩٠٩ ٥٦٢	٣٠٢ ٢٢٤	٧٤ ٦٣٦	٢٣ ١٩٠ ٣٤٨
خسائر الاضمحلال خلال العام	-	-	٤٥٩ ٨٤٦	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٩ ٨٤٦
مجمع اهلاك الإستبعادات	-	-	-	(١٥٨ ٩٨٠)	(٢٠ ٦١١)	(١٠ ٣٩٤)	(١ ٦٥٧)	-	(٣٩٤ ٣٣٤)	-	(٥٨٥ ٩٧٦)
مجمع إهلاك وخسائر اضمحلال الأصول الخاصة بالعمليات غير المستمرة	-	(٩٣ ٧٨٥)	(١ ٢١٤ ٤٩١)	(١٤٩ ٥٠٧)	(٢٧ ٣٣٥)	(١ ٦٠٥ ٣٠٢)	(١٩ ٥٦٩)	(٣٣٨ ٩٤٧)	(٣٢ ٦٣٩)	-	(٣ ٤٨١ ٥٧٥)
مجمع الاهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٥/١٢/٣١	-	-	١٩ ٥١٥ ٣٦٠	٩ ٥٦٥ ٧٧٤	٦ ٠٥٤ ١٥٩	١٧٦ ٢٢٤ ٨٧٧	١ ٧٣٤ ٢٢٦	٦ ٠٤٧ ٨٧٥	٤ ٥٥١ ٠٦٨	١ ٠٨١ ٧٧٩	٢٢٤ ٧٧٥ ١١٨
مجمع الاهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٦/١/١	-	-	١٩ ٥١٥ ٣٦٠	٩ ٥٦٥ ٧٧٤	٦ ٠٥٤ ١٥٩	١٧٦ ٢٢٤ ٨٧٧	١ ٧٣٤ ٢٢٦	٦ ٠٤٧ ٨٧٥	٤ ٥٥١ ٠٦٨	١ ٠٨١ ٧٧٩	٢٢٤ ٧٧٥ ١١٨
إهلاك الفترة	-	-	١ ٤٦٩ ٥٦٤	٣٧٠ ٨٩٤	٢٢٢ ١٥٧	١٣ ٩٨٩ ٨٨٦	٢٨ ٧٧١	٦٣٨ ١٥٩	١٦٤ ٥٩٩	٥٢ ٨٧٥	١٦ ٩٣٦ ٩٠٥
مجمع اهلاك الإستبعادات	-	-	-	(٢٥٧ ٥٠٥)	(١٦ ٩٥٢)	(١ ٣٧٦ ٨٣٣)	-	-	(٢ ٠٥٦)	-	(١ ٦٥٣ ٣٤٦)
مجمع اهلاك أصول ثابتة مستبعدة نتيجة فقد السيطرة **	-	-	(٢ ٨٤٩ ٧٧٥)	(١ ٨٤٣ ٧٥٩)	(١ ١٨٩ ١٥٤)	-	(١٠ ٢٢٠)	-	(١ ٩٦٦ ٩٢٧)	(٥٠١ ٢٠١)	(٨ ٣٦١ ٠٣٦)
مجمع الاهلاك وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٦/٩/٣٠	-	-	١٨ ١٣٥ ١٤٩	٧ ٨٣٥ ٤٠٤	٥ ٠٧٠ ٢١٠	١٨٨ ٨٣٧ ٩٣٠	١ ٧٥٢ ٧٧٧	٦ ٦٨٦ ٠٣٤	٢ ٧٤٦ ٦٨٤	٦٣٣ ٤٥٣	٢٣١ ٦٩٧ ٦٤١
الصافي في ٢٠١٦/٩/٣٠	١٥ ٤٥١ ٧٣٣	-	٣٣ ٧٤٦ ٦٩٠	١ ٥٣٤ ٣٣٩	١ ٢٢١ ٨٤٢	٢٠٨ ٧٩٧ ٨٣١	٣٥٨ ٣٥٢	٢٩ ٤٤٣ ٦٩٧	٨٧٠ ٣٦٧	٥٢٩ ٨٧٣	٢٩١ ٩٥٤ ٧٢٤
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٤ ٥٥٢ ٤٠٥)	-	(٦ ٨٤٦ ٠٧٣)	(٦٨٦ ٠٦٥)	(٤٤٣ ٢٩٢)	(١٦ ٥٠٩ ٧٨٥)	(٢٦٨ ٥٠٤)	(١١ ٤٧٦ ٧٦٧)	(١٢١ ٦٤٤)	(٨٠ ٠٧٨)	(٤٠ ٩٨٤ ٦١٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١٠ ٨٩٩ ٣٢٨	-	٢٦ ٩٠٠ ٦١٧	٨٤٨ ٢٧٤	٧٧٨ ٥٥٠	١٩٢ ٢٨٨ ٠٤٦	٨٩ ٨٤٨	١٧ ٩٦٦ ٩٣٠	٧٤٨ ٧٢٣	٤٤٩ ٧٩٥	٢٥٠ ٩٧٠ ١١١
الصافي في ٢٠١٥/١٢/٣١	١٤ ٩٤٢ ٠٨٨	-	٣٨ ٧٥١ ٧٢١	١ ٩٢١ ٧١٢	١ ٢٠٣ ٩٩٤	٢١٣ ٤٨٩ ٠١١	٣٥١ ٥٩٤	٣٠ ٠١١ ٥٧٥	١ ٠٣٦ ٣١٩	٥٨٢ ٧٤٨	٣٠٢ ٢٩٠ ٧٦٢
تأثير التغير في أسعار الصرف	(٣ ٩٢٨ ٩٤٤)	-	(٥ ٩٥٦ ٥٦٧)	(٦٠٤ ٧٣٤)	(٣٨٨ ٠٠٤)	(١٤ ٥٠٨ ٣٠٩)	(٢٥٧ ١٠٤)	(٩ ٠٠٨ ٤١٢)	(٧٧ ٤٢٢)	(٧٤ ٣٣٧)	(٣٤ ٨٠٣ ٨٣٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١١ ٠١٣ ١٤٤	-	٣٢ ٧٩٥ ١٥٤	١ ٣١٦ ٩٧٨	٨١٥ ٩٩٠	١٩٨ ٩٨٠ ٧٠٢	٩٤ ٤٩٠	٢١ ٠٠٣ ١٦٣	٩٥٨ ٨٩٧	٥٠٨ ٤١١	٢٦٧ ٤٨٦ ٩٢٩

- تتضمن الأصول الثابتة بنود مهلكة دفتريا بالكامل بلغت تكلفتها ٢٢ ٥٦٧ ٦٧٣ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

* يتضمن بند الأراضي إجمالي مبلغ ٦٣٧ ألف دولار أمريكي قيمة قطع أراضي جاري تسجيلها بإسم شركات المجموعة.

** يتمثل البند في قيمة تكلفة ومجمع الاهلاك الخاصة بإحدي الشركات التابعة غير مجمعة نظراً لفقد السيطرة عليها خلال الفترة طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

١٢- أصول التنقيب والتنمية

	آبار استكشاف	آبار تنمية وتطوير	آبار منتجة	معدات / خدمات حقول	خطوط الانابيب	تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة فى ٢٠١٦/١/١	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩	١٩٦ ٢٥٠ ٨٣٧	١٦٣ ٧٩١ ٢٤٣	١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦	٤٥٩ ٩٩٥	٦٥٠ ٢٦٠ ٥٧٤
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة أصول مستبعدة نتيجة فقد السيطرة *	(٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤)	(١٠٥ ٨٣٠ ٠٨٩)	(١٩٦ ٢٥٠ ٨٣٧)	(١٦٣ ٧٩١ ٢٤٣)	(١٥٩ ٨٣٢ ٥٥٦)	(٤٥٩ ٩٩٥)	(٦٥٠ ٢٦٠ ٥٧٤)
التكلفة فى ٢٠١٦/٩/٣٠	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال							
مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال فى ٢٠١٦/١/١	٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤	١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥	١٣٦ ٤٣٨ ٨١٤	١٣١ ٠٧٠ ٩٦١	١٥٩ ٨١٩ ٨٧٣	٤٥٩ ٩٩٥	٥٥٦ ٦٦٦ ١٣٢
إستهلاك الفترة	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال للأصول مستبعدة نتيجة فقد السيطرة *	(٢٤ ٠٩٥ ٨٥٤)	(١٠٤ ٧٨٠ ٦٣٥)	(١٣٦ ٤٣٨ ٨١٤)	(١٣١ ٠٧٠ ٩٦١)	(١٥٩ ٨١٩ ٨٧٣)	(٤٥٩ ٩٩٥)	(٥٥٦ ٦٦٦ ١٣٢)
مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال فى ٢٠١٦/٩/٣٠	-	-	-	-	-	-	-
القيمة الدفترية فى ٢٠١٦/٩/٣٠	-	١ ٠٤٩ ٤٥٤	٥٩ ٨١٢ ٠٢٣	٣٢ ٧٢٠ ٢٨٢	١٢ ٦٨٣	-	٩٣ ٥٩٤ ٤٤٢
القيمة الدفترية فى ٢٠١٥/١٢/٣١	-						

* يتمثل البند في قيمة تكلفة ومجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال والنفاذ الخاصة بإحدي الشركات التابعة غير المجمعة نظراً لفقد السيطرة عليها خلال الفترة طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل الرصيد في الآتي: -

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٦ ١١٦ ٦٠١	٢ ٧٤٥ ٣٠٧
مباني وإنشاءات	٧٤ ٦٦١	١ ٠٤٣ ٩٨٩
أخري	٢ ٨٠٠ ٧٩٣	٦ ٨٥٦ ٧٣٥
	٢٣ ٤٦٣ ٧٢٢	٢٥ ١١٧ ٦٩٨
خسائر الاضمحلال	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)
	٨ ٩٩٢ ٠٥٥	١٠ ٦٤٦ ٠٣١

١٤- شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي: -

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"	١٣ ٩٨٧ ٩٧١	١٥ ٨٦٦ ١٥١
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة بلاستي كيم	١٩ ٧٣٠ ٠٦٩	٢٢ ٣٧٩ ٢٤٦
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز	٢ ٨٧٤ ٢١٢	٣ ٢٦٠ ١٣٧
القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤
	٧٠ ٦٩٩ ٥٧٦	٧٥ ٦١٢ ٨٥٨

١٥- الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي: -

	الصافي في ٢٠١٦/١/١	الاضافات خلال الفترة	استهلاك الفترة	فروق ترجمة	الصافي في ٢٠١٦/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نفقات إيراديه مؤجلة *	٦ ٠٨٩ ٤٢٤	-	(٦٧٦ ٣٧٠)	(٦٩٩ ٤٩٣)	٤ ٧١٣ ٥٦١
حق الاستخدام **	٢١ ٢١٧ ٩٧٠	-	(٣ ٨١٩ ٢٣٥)	-	١٧ ٣٩٨ ٧٣٥
حقوق استخدام مياة	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
	٣٠ ٣٠٧ ٣٩٤	-	(٤ ٤٩٥ ٦٠٥)	(٦٩٩ ٤٩٣)	٢٥ ١١٢ ٢٩٦
خسائر الاضمحلال	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
	٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤	-	(٤ ٤٩٥ ٦٠٥)	(٦٩٩ ٤٩٣)	٢٢ ١١٢ ٢٩٦

* 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 الأستخدام فى المبالغ المسددة لأحد الأطراف ذات العلاقة كحق أستخدام 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.

١٦- مدينون أخرون وأوراق قبض

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مدينو بيع أصول ثابتة	١٥٨ ٣٩٠	٢٢٥ ٢٢٤
أوراق قبض	-	٢ ٥٥٨
	١٥٨ ٣٩٠	٢٢٧ ٧٨٢

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون الأخرون بالإيضاح رقم (٥٥).

١٧- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الفروق المؤقتة القابلة للخصم	٣ ٩٣٥ ٩٠٨	٤ ٠٤٨ ٢٦٧
	٣ ٩٣٥ ٩٠٨	٤ ٠٤٨ ٢٦٧

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

١٨- نقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نقدية بالصندوق	٦٣٣ ١٤٧	٢٣٧ ٥٦٥
بنوك حسابات جارية	٣٨ ٣٣٤ ٩٩٩	٣٥ ٩٢٦ ٧٨٦
بنوك – ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)	١١١ ١٧٠ ٢٣٤	٣٣٥ ٧٧٣ ١٣١
بنوك – ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)	١٨٧ ٦٣٢ ٤٥٨	٢٠ ٠٠٠ ٩٥٠
شيكات تحت التحصيل	٥ ١٣٨ ٨٣٢	٤ ٩٢٨ ٦١٤
	٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦

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

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
النقدية بالبنوك والصندوق	٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٣٠٩ ٠٨٨ ١٠٦
يضاف		
إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ١٩)	٥ ٧٤٥ ١٨١	٢ ٤٩٢ ٥٠٧
يخصم		
ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)	١٨٧ ٦٣٢ ٤٥٨	٧ ٤٠٠ ٩٤٠
بنوك – سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٨)	٥٨٧ ٧٥٧	٣ ٢٤٦ ٧١٦
ودائع مجمدة	-	٣٥ ١٢٧ ٨٤٤
النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة	١٦٠ ٤٣٤ ٦٣٦	٢٦٥ ٨٠٥ ١١٣

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٥).

١٩- إستثمارات في أذون خزانة

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور	٥ ٧٤٥ ١٨١	٦ ١٠٤ ٦٧٩
أذون خزانة استحقاق أكثر من ثلاث شهور	٢٥ ٠٣٨ ٤٧٦	-
عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد	(١ ٣٦١ ٣٨٢)	(٦٠ ٠٣٣)
	٢٩ ٤٢٢ ٢٧٥	٦ ٠٤٤ ٦٤٦

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لخطر سعر الفائدة وخطر العملة المرتبطة بالنقدية بالبنوك والصندوق بالإيضاح رقم (٥٥).

٢٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	١٠ ٣٦٩ ١٧٤	٥٦ ٢٨٢ ٤٣٩
أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)	١ ٤٦١ ٠٩٨	١ ٥٢١ ٤٤١
استثمارات في صناديق استثمار مباشرة	٣ ٣٨٥ ٥٧٠	٥٤ ٦٩١ ٧٩٤
سندات حكومية	٩ ٨٠٨ ٣٤٣	-
القيمة السوقية للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٥ ٠٢٤ ١٨٥	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤

٢١- عملاء تجاريون وأوراق قبض

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
عملاء محلى	١٨ ٨٩٩ ٤٩٤	٦٢ ٥٩٨ ٥٣٠
عملاء تصدير	٦ ٤٢٤ ٠٨٦	٣ ٨٤٨ ٠٧٦
	٢٥ ٣٢٣ ٥٨٠	٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء	(٢١٦ ٣٥٦)	(٢٤٨ ٩٦٨)
	٢٥ ١٠٧ ٢٢٤	٦٦ ١٩٧ ٦٣٨
أوراق قبض	٧ ٠٥٣ ٠٧٦	٣ ٣٦٩ ٢٩٤
	٣٢ ١٦٠ ٣٠٠	٦٩ ٥٦٦ ٩٣٢

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالعملاء بالإيضاح رقم (٥٥).

٢٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
المستحق على شركة سودابت ونايل بت	-	٢٢ ١٤٩ ٣٠٩
مصلحة الضرائب	٢ ٩٨٩ ٧٣٠	٤ ٧٨٦ ٩٣٥
مصروفات مدفوعة مقدما	١ ٩٠١ ٧١٣	١ ٩٩٢ ٦٠٣
تأمينات لدي الغير	٣ ٧٨٩ ٥٨١	٢ ١٠٠ ٥٨٦
سلف وعهد عاملين	٥٨٧ ٢٣٥	٣٨٨ ٧١٨
فواتير مصدرة غير محصلة	٣٠ ٩٨٩ ٨٥٢	٣٦ ٠٢٢ ٤٠٩
موردين – دفعات مقدمة	٥ ٢٣٧ ٩٢٠	٥ ٤٧٧ ٧٨٩
التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء	-	١٨ ٢١٢ ٩٣٧
إيرادات مستحقة	٨ ٤٦١ ٦٥٢	٥ ٠٨٥ ٨٦٦
المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتنجات – شركة شقيقة	٢ ٧٢٨ ٤٥٩	٢ ٩٨٧ ٢٠١
أرصدة مدينة أخرى	١٨ ٥٤٠ ٩٢٥	٣٠ ٠٢٢ ٣٥٥
المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد	-	١٠ ٥١٩ ٦٨٥
المستحق علي شركات تابعة غير مجمعة *	١٣٦ ٦٩٨ ٥٦٧	-
المستحق علي شركة الغازات البترولية	١ ٢٩٦ ٥٠٥	-
	٢١٣ ٢٢٢ ١٣٩	١٣٩ ٧٤٦ ٣٩٣
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى **	(١٠٤ ٩٣١ ١٠٤)	(١ ٢٣٦ ٤٢٥)
	١٠٨ ٢٩١ ٠٣٥	١٣٨ ٥٠٩ ٩٦٨

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة غير المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

** يتضمن الرصيد مبلغ ١٠٤ ١٢٧ ٠٦٨ دولار أمريكي قيمة خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة غير المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ نتيجة لفقد السيطرة عليها طبقاً لما هو وارد تفصيلاً في الايضاح رقم (٥٠).

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالمدينون بالإيضاح رقم (٥٥).

٢٣- مخـزون

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مستلزمات ومهمات – لدى مخازن شركة الغاز	١١ ٠٧٩ ٠١٨	٧ ٩٩١ ٥٨٥
مستلزمات ومهمات – مخازن مقاولي الباطن	١ ٨٤٠ ٤١٠	١ ٣٩٣ ٤٦٦
عدد وأدوات	-	١٧٧ ٩٩٤
مخزون بترول خام	-	١٣٥ ٣٣٩
خامات رئيسية ومساعدة	١٥ ٣٥٧ ٦٣٤	١٩ ٨٣٠ ٤٩٥
بضاعة بالطريق	٢ ٧١٤ ٤٣٨	١ ٢٥٨ ٩٦٠
قطع غيار ومهمات	١٤ ٤٠٦ ٢٠٤	٢٧ ٢١٤ ١٥٥
مواد تعبئة وتغـليف	١٨٦ ٠٢٨	١١٠ ٥٨٩
إنتاج غير تـام	٥ ٣٥٧ ٤٤٥	٢ ١١٧ ٠٢٨
إنتاج تـام	٦ ٣٣١ ٦٣٦	٦ ٢١٦ ٦١٥
اعتمادات مستنديه	٥٦ ٨٧٦	٢ ٣٧١ ٠٠٦
وقود وزيوت	٤٩٣ ٣١٨	-
	٥٧ ٨٢٣ ٠٠٧	٦٨ ٨١٧ ٢٣٢
الانخفاض في قيمه المخزون	-	(٩٧٠ ٥٢٤)
	٥٧ ٨٢٣ ٠٠٧	٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨

٢٤- 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 المجمع، بالإضافة إلى النفقات الخاصة بمشروعات أخري وبيانهما كالتالي: -

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز	١٠ ٦٢٠ ٢٦٣	٨ ٢٣٢ ٦١١
تكاليف مشروعات أخري	١٩٨ ٢٦٤	١٦٣ ٢٨٤
	١٠ ٨١٨ ٥٢٧	٨ ٣٩٥ ٨٩٥

٢٥- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة باحدي الشركات التابعة ضمن قطاع العمليات الأخرى كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ حيث أنه خلال الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم الموافقة علي 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.

- **الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع**

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٣٧ ٠٦٤ ٠٠٩	-
مدينون و أرصدة مدينة أخرى	١ ٣٠٣ ٩٩٦	-
	٣٨ ٣٦٨ ٠٠٥	-

- التزامات متعلقة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروفات مستحقة	٤ ٦٠٠	-
	٤ ٦٠٠	-

٢٦- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر في البداية مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام اثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح راس مال الشركة المصدر بمبلغ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار امريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت امريكي مسدد بالكامل.

٢٧- إحتياطي قانوني

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

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

٢٨- **احتياطي خاص – علاوة اصدار**

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

٢٩- **إحتياطي 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.

٣٠- **احتياطي القيمة العادلة**

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

٣١- **المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية على اسهم**

يتمثل رصيد البند البالغ ٤٣٣ ٦٨٠ ٩ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقا لما هو موضح تفصيلا في الإيضاح رقم (٥٢) أدناه.

٣٢- **تسويات ترجمة القوائم المالية المتراكمة**

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في قيمة الفروق المتراكمة 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 ٢٠١٦، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٣٣- الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٩١٠ ٩٩٩ ٢٢٩ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي: -

	نسبة 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 ٢٠١٦/٩/٣٠	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٥/١٢/٣١
	%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"	١٦,٠٢٥	٥ ٧٠٢ ١٢١	٩ ١٧٦ ٢٥١	١٤ ٨٧٨ ٣٧٢	١١ ١٩٢ ٣٨١
شركة جلوب تليكوم	,٠٧	٣٧٥	١ ١٦٥	١ ٥٤٠	١ ٤٠٢
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١	-	١٠ ٤٤٦	١٠ ٤٤٦	١١ ٨٤٨
الشركة العالمية للإستثمارات المالية	,٠١	٣ ٠٢١	٤٦ ١٩٨	٤٩ ٢١٩	٥٧ ٤٠٢
مجموعة شركات الطاقة	٢٤,٨	٢٥٧	٣ ٨٤٩	٤ ١٠٦	٢٧ ٦٠٣ ٠٩٢
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعى – جاز تشل	١٤,٠١٤	٥٣ ٠٢٣	(٢٥٤ ٣٩٥)	(٢٠١ ٣٧٢)	٢ ٥٥٢ ٢٦٠
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية	,١١	(٢)	١٦٠	١٥٨	١٦١
شركة الفيوم للغاز	٢٢,٠١	٢٦١ ٣٥٦	٦٤٦ ٣٠٥	٩٠٧ ٦٦١	٨١٤ ٠٩٤
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك	,٠١	٢ ٣٠٤	٦ ٤٣٢	٨ ٧٣٦	٧ ٥٢٦
شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية	،٠١٢	(٢٢)	٢١٤	١٩٢	-
شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج	،٠١	(٤)	٢	(٢)	-
شركة الشرق الأوسط للنقل النهري	,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٣٠٦
شركة بوابة الكويت	٥٨,٣٣	٤ ٤٦١ ٩٢٠	٢٠٩ ٩٠٦ ٠٧٩	٢١٤ ٣٦٧ ٩٩٩	٢٢٧ ٥٦٩ ٣٧٩
الشركة العربية للأسمدة	٢٥,٢٨	(١ ٦٢٦)	(٢٥ ٨٢٥)	(٢٧ ٤٥١)	(٢٥ ٨٢٥)
		١٠ ٤٨٢ ٧٢٣	٢١٩ ٥١٧ ١٨٧	٢٢٩ ٩٩٩ ٩١٠	٢٦٩ ٧٨٤ ٠٢٦

٣٤- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل

يوفر هذا الإيضاح المعلومات الخاصة بالشروط التعاقدية للقروض طويلة الأجل الممنوحة للمجموعة والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ولمزيد من المعلومات عن تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٥).

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
	أ- قروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية	
٩٠ ١٠٠ ٠٠٠	قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١١ وذلك بغرض تمويل استثمارات الشركة الصناعية ويتم سداد القرض على ٤ أقساط سنوية متساوية ابتداءً من ٢٠١٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ مقابل رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة البالغ قيمتها السوقية ٤٩,٩ مليون دينار كويتى تقريبا فى ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% فعلاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر، وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك علي 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 وجارى التوقيع على العقد بعد تعديلة. وخلال شهر اكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٣٠ /٢٠١٥/٩ الى ٢٠١٦/٦/٣٠ وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٦ تم التفاوض مع البنك علي تعديل جدول سداد القرض ليسدد علي ١٤ قسط ربع سنوي ابتدءً من ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة كل قسط منها ٢ مليون دولار أمريكي عدا القسطين الأول والأخير بمبلغي ٤ مليون دولار أمريكي و ٦٢,١ مليون دولار أمريكي علي التوالي وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة مع البنك لاعتماد تلك الجدولة.	٩٤ ٠٠٠ ١٠٦
٢٤ ٦٠٠ ٠٠٠	يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقا لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوريدور إقراض وبحد أدني ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.	٣٠ ٢٠٠ ٠٠٠
	ب- قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس	
-	قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٨٦ مليون جنية مصري بسعر فائدة ١١% وفقاً لسعر الكوريدور للايداع بالإضافة الي ٢,٢٥% وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول في٢٠١٠/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٧/١٠/٣١، على أن يتم إصدار وثيقة تأمين على كافة الأصول محل التمويل لصالح البنك.	٨ ٠٢٨ ٧٠٤
٧٧٤ ٩٥٦	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ١٠,٥ % سنوياً وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على أقساط شهرية علي ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	١ ١٥٩ ٦٩١
٤ ٤٤٩ ٩٧٣	المعادل لقيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل محطة برج العرب ويتم سداد القرض علي ٢٢ قسط ربع سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٨/٢/١ وحتى ٢٠٢٣/٥/١ بسعر فائدة ١,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض علي المديونية بالجنية المصري ، وفائدة ٥ % وق سعر الليبور للمديونية بالعملات الأجنبية.	-
	ج- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للاسمدة	
٢٦ ٥٧٦ ٦٦٧	تعاقدت الشركة مع البنك الاهلى 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 فى رهن رسمى تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة، ويتم سداد القرض وفقاً للجدول الموضح بالعقد على عشرة أقساط نصف سنوية تبدأ من تاريخ استخدام القرض وبداية من شهر يونيو٢٠١٥ تقوم الشركة بسداد أقساط القرض علي أقساط شهرية فائدة القرض متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش.	٣٣ ٦١١ ٦٦٨
١٤٦ ٥٠١ ٥٩٦	**ما بعده**	١٦٧ ٠٠٠ ١٦٩

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٤٦ ٥٠١ ٥٩٦	ما قبله	١٦٧ ٠٠٠ ١٦٩
-	قروض متعلقة بالشركات التابعة غير المجمعة.	٧٣ ١١٠ ٤٠٦
١٠٧ ٤٣٥ ٨٣٤	يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣٩).	١١٧ ٠١٢ ٨٢٦
٣٩ ٠٦٥ ٧٦٢	**الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**	١٢٣ ٠٩٧ ٧٤٩

٣٥- التزامات أخرى طويلة الأجل

ويتمثل الرصيد فى الأتى: -

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
عملاء دفعات مقدمة – مقابل توصيل الكهرباء	٦٥٥ ٧٢٨	٧٩٥ ٢٦٥
الإيرادات المؤجلة	٢٧ ٩٢٦	٣٨ ٧١٥
	٦٨٣ ٦٥٤	٨٣٣ ٩٨٠

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالالتزامات طويلة الأجل بالإيضاح رقم (٥٥).

٣٦- إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
الأصول الثابتة والأصول الأخرى	٢٨ ٥٣٧ ١٤١	٢٩ ٧٢١ ٨٩١
	٢٨ ٥٣٧ ١٤١	٢٩ ٧٢١ ٨٩١

٣٧- مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال الفترة في الأتي: -

	الرصيد في ٢٠١٦/١/١ دولار أمريكي	المكون خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستبعدة نتيجة فقد السيطرة علي احدي الشركات التابعة دولار أمريكي	مخصصات معاد تبويبها خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات مستخدمة خلال الفترة دولار أمريكي	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي
مخصص مخاطر أعمال	٤١٤ ٢١٥	-	-	-	(١٥٩ ٦٤٥)	-	-	٢٥٤ ٥٧٠
مخصص التزامات أخرى – قصيرة الأجل	١٣ ٢٥٩ ٤٠٧	٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٤ ٠٧٠ ٠٠٠	(١١٤ ٦٠٣)	(٩ ٨٦٩ ٠٢١)	(٨٤٩ ٤٣٩)	٣٦ ٨٧٦ ٣٨٢
مخصصات عقود محملة بخسائر	١٥٣ ٤٨٧	-	-	-	-	(١١ ٦٤١)	(١٧ ٨٠٢)	١٢٤ ٠٤٤
إجمالي المخصصات المبوبة كإلتزامات متداولة	١٣ ٨٢٧ ١٠٩	٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	٤ ٠٧٠ ٠٠٠	(٢٧٤ ٢٤٨)	(٩ ٨٨٠ ٦٦٢)	(٨٦٧ ٢٤١)	٣٧ ٢٥٤ ٩٩٦
مخصص التزامات أخرى – مبوبة كإلتزامات طويلة الأجل	٤ ٠٧٠ ٠٠٠	-	-	(٤ ٠٧٠ ٠٠٠)	-	-	-	-
الإجمالي	١٧ ٨٩٧ ١٠٩	٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	(٢ ١٢٦ ٧٣٩)	-	(٢٧٤ ٢٤٨)	(٩ ٨٨٠ ٦٦٢)	(٨٦٧ ٢٤١)	٣٧ ٢٥٤ ٩٩٦

٣٨- بنوك – سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٤ ٨٢٦ ٩٧٦ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ فيما يلي: -

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
٤ ٢٣٩ ٢١٩	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٠) أعلاه.	٤٢ ٣٣٣ ٣٨٤
٥٨٧ ٧٥٧	سحب على المكشوف من البنوك المحلية	٤٠١ ٧٦٦
٤ ٨٢٦ ٩٧٦		٤٢ ٧٣٥ ١٥٠

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٥).

٣٩- أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١٤٦ ٢٥٦ ١٩١ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي: -

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٠٧ ٤٣٥ ٨٣٤	الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٤) أعلاه.	١١٧ ٠١٢ ٨٢٦
٦٩ ١٤٥ ٥٤٧	تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *	٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢
١١٢ ٧٨٦	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)	٤ ٦٠٤ ٤٨٢
٢ ٣٢٩ ٤٤٩	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **	٢ ٤٥١ ٣١٢
-	تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيوم للغاز***	-
١٢ ٢٣٢ ٥٣٠	تسهيل ناتجاس ****	-
١٩١ ٢٥٦ ١٤٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢

* ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٨ ١٨٢ ٧٧٤	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 ادني ١٠% للمسحوبات بالجنيه المصري و٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمده ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي،وبتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنية مصري على ان يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار امريكي كحد أقصي بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنية المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦ وبتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة أخري تنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ وذلك لحين الانتهاء من إجراءات التجديد.	٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤
٢١ ٤٥٩ ٩٣٥	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذى بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور وبحد ادني ١١,٢٥ % سنويا للمديونية بالجنية المصري و٤ % بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.	١٤ ٣٢٣ ٦٢٤
٣٩ ٦٤٢ ٧٠٩	**ما بعده**	٣٤ ٣٥٢ ٤٤٨

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
	ما قبله	٣٤ ٣٥٢ ٤٤٨
٣٩ ٦٤٢ ٧٠٩		
١٨ ٢٢٨ ٨٨١	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الأئتماني 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 أقصي ١٧٣,٧١٤ مليون جنية مصري) حتى ٢٠١٣/١١/٣٠ وذلك طبقاً لموافقة البنك بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٣ وذلك بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل بما في ذلك تمويل توزيعات الأرباح والاستثمارات قصيرة الأجل ويستحق علي التسهيل فائدة ٠,٧٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض (حالياً ١٠,٢٥ %) للمسحوبات بالجنية المصري و ٢,٥ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أذني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وبتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ تم تجديد التسهيل لمدة أخري تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وذلك لحين الانتهاء من إجراءات التجديد.وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ٦٧٧ ٣٠٤ ٣٣ جنية مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.	١٠٨ ٧٢٩ ٢٢
-	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد الاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٢٥ مليون دولار ويستحق عليها فائدة ١% فوق سعر الفائدة على الودائع بالدولار الأمريكي. وبتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٥ تم الموافقة على ان يصبح التسهيل الائتماني بحد أقصي ٦٣ مليون دولار امريكي ويستحق عليها فائدة ١% فوق سعر الفائدة على الودائع وهذا التسهيل بموجب ضمان رهن على ودائع الشركة لدى البنك.	٧٩٦ ٦٠٧ ٣٥
٩٥٧ ٢٧٣ ١١	يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٤ والذى بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٣٥٠ مليون جنية مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١,٥% فوق سعر الكوريدور شاملة عمولة أعلي رصيد مدين وبدون حد أدني للمديونية بالجنية المصري و٤% بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.	-
٥٤٧ ١٤٥ ٦٩		٣٥٢ ٦٨٩ ٩٢

** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
٠٥٧ ٣٢٨ ٢	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركتي سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك وشركة بلاستي كيم من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليها ١٢٧،٩٧٥ مليون جنية مصري ٥٠٠ ألف دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوي ٢ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري، ٣ % علاوة على سعر الليبور للدولار الأمريكي وبضمان سند إذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	٨٨١ ٥٣٦
-	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنية مصري وذلك بسعر فائدة سنوي ٠,٧٥% علاوة على متوسط سعر الكوريدور.	٤٥٠ ٣
١ ٣٩٢	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنيه مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً علاوة على سعر الكوريدور وذلك بضمان الحصول على كفالة تضامنية من شركة بلاستي كيم والتأمين لصالح البنك ضد السطو والحريق على أصول شركة سبريا وشركاتها التابعة.	٩٨١ ٩١٠ ١
٤٤٩ ٣٢٩ ٢		٣١٢ ٤٥١ ٢

*** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة الفيوم للغاز في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
-	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٥٠ مليون جنية مصري وذلك بمتوسط سعر فائدة قدره ١٠% سنوياً.	-
-		-

**** ويتمثل بند التسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة ناتجاس في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
٣ ٩٣٧ ٣٧١	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٦٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ١٣,٥% وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠٠، % وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	-
٧ ٧٢٧ ٢٦٩	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٨٠ مليون جنية مصري بمعدل فائدة ١٣% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	-
٥٦٧ ٨٩٠	المستخدم من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٠٦ مليون جنية مصري بمعدل فائدة بمعدل فائدة ١٣,٥٥ % وعمولة اعلي رصيد مدين شهري ٠٧٥.% وذلك بغرض تمويل مشروعات الشركة.	-
١٢ ٢٣٢ ٥٣٠		-

- لمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة والعملة والسيولة أنظر إيضاح رقم (٥٥).

٤٠- موردون ومقاولي الباطن

٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي		٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
١٥ ٤٦٨ ٣٦٧	موردون متنوعون	٨٣ ٣٧١ ٩٨٠
٢٠ ٢٠٠	دفعات مؤجلة لمقاولي الباطن	٢٢ ٩١٢
١٥ ٤٨٨ ٥٦٧		٨٣ ٣٩٤ ٨٩٢
٢٦٣ ٦٠٠	أوراق الدفع	١٨١ ٥٦١
١٥ ٧٥٢ ١٦٧		٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالموردون بالإيضاح رقم (٥٥).

٤١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
عملاء – دفعات مقدمة	٤٣ ٩٩١ ٠٩٠	٥٢ ٨١٣ ٠٨٢
مصروفات مستحقة	٢٧ ١٤٨ ٩٥٥	٤٩ ٦١٢ ٩٣٣
الهيئة المصرية العامة للبترول *	١٤ ١١٣ ٧٣٢	١٩ ٥٥٧ ٤٠٦
تأمينات للغير	١٢ ٢٧٣ ٠٧٦	١٢ ٣٢٦ ٨٣٦
ضريبة أرباح شركات الأموال	٨٦٣ ٧٨٦	١٣ ٨٧٥ ٩٥٩
ضريبة الدخل المقدرة	١٨ ٧١٧ ٨٠٢	-
إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة	-	٦ ٥٢٨ ٤١٥
أقساط تحت التحصيل	٣ ٢٩١ ٢٤٥	٣ ٩١٨ ٠٠٢
إيرادات عمولة مقدمة	-	٥ ٠٩٥ ٤٠٣
فوائد قرض مستحقة	١ ٩٠١	٤ ٩٩٥ ٩٥٠
إيرادات مؤجلة – الجزء المتداول	٨ ٢٧٥	٩ ٣٨٦
قروض من الحصص غير المسيطرة	-	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٣ ٧٦٧ ٦٥٨	٣٠ ٧٩٠ ٠٣٦
	١٤٤ ١٧٧ ٥٢٠	٢٠٤ ٤٢٣ ٤٠٨

* بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٤ تم توقيع اتفاقية جدولة للمديونية المستحقة للهيئة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ على إحدي الشركات التابعة والبالغ صافي قيمتها ٢٩٣ ٥٥٢ ١٢٥ جنيه مصري ليتم سدادها على مدار ثلاث سنوات وتم سداد مبلغ ١٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى منها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ليبلغ رصيد المديونية المذكورة في٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢ ٠٩١ ٥٧٨ دولار أمريكي ما يعادل ٢٩٣ ٥٥٢ ١٨ جنيه مصرى.

- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدائنون بالإيضاح رقم (٥٥).

٤٢ - إيرادت النشاط

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات نشاط توصيل الغاز	٣٣ ٧٤٢ ٨٤٩	٧٥ ٩٧٦ ٤٠٣	٢٢ ١٩٥ ٦١٢	٦٥ ٠٥٨ ٣٤٢
إيرادات نشاط الأتصالات والخرائط الجغرافية	(٣ ٣٣٩)	١٨٧ ٨٦٠	١٠٩ ٠٣٨	٢٢٩ ١٦٥
إيرادات نشاط التوكيلات	٤٥٥ ٣٢١	١ ٧١٨ ٢٢٣	٣٨٢ ٩١٨	١ ٤٩١ ١٧٠
إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك	٣١ ٦٦٩ ٢٨٠	٩٤ ٣٧٦ ٥٩٩	٢٣ ٦٦٣ ٠٧٣	٧٤ ٨٤٧ ٣٢٣
إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	٥٧٦ ٦٩٠	٢ ٥١٩ ٨٨٤	٢٥٤ ٩١٦	١ ٣٦٦ ٥٨٦
إيرادات نشاط الأسمدة	٢١ ٨٠٣ ٢٠٤	٩٣ ٥٧٢ ٦٤٠	٨ ٦٩٢ ٤٤٣	٤٥ ٢٥٤ ٥٢٠
	٨٨ ٢٤٤ ٠٠٥	٢٦٨ ٣٥١ ٦٠٩	٥٥ ٢٩٨ ٠٠٠	١٨٨ ٢٤٧ ١٠٦

٤٣- تكاليف النشاط

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
تكاليف نشاط توصيل الغاز	١١ ٠٥٠ ٧٥٥	٣٧ ٦١٠ ٣١٠	١٥ ٢٢٣ ٦٢٩	٤٢ ٧٣٩ ٥٧٩
تكاليف نشاط الأتصالات والخرائط الجغرافية	١٨ ٧٦٠	١٥٧ ٤٩٥	٤٥ ١٨٩	٩٥ ١٥٠
تكاليف نشاط التوكيلات	٣٤١ ٧٠٣	١ ٢٩٠ ٥٩٥	٣٠٤ ٣٣٢	١ ١٧٦ ٨١٢
تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك	٢٠ ١٣٥ ١٩٤	٦١ ٤٤٥ ٥٨٠	١٧ ٠٣٠ ٣٨٤	٥٢ ٩٢٧ ٤٨٠
تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي	٤٠٩ ٦٧٠	١ ٩٩٣ ٨٩٥	١٩٧ ٦٤٦	١ ٢٩٢ ٠٧٦
تكاليف نشاط الأسمدة	٢٠ ٦٥٨ ٦٨٠	٧٨ ٩٨٦ ٥٣٩	١٤ ٣٨١ ٤٩٣	٥٠ ٤٦٧ ٨١٥
	٥٢ ٦١٤ ٧٦٢	١٨١ ٤٨٤ ٤١٤	٤٧ ١٨٢ ٦٧٣	١٤٨ ٦٩٨ ٩١٢

٤٤- إيرادات نشاط الاستثمارات

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢ ١٤٦)	١٥٩ ٦٢٢	(١١ ٣٠٥)	٣٧٧
عائد بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	٧ ١٠١	-	٣٦٦
ناتج تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٧٨ ٤٩٣	١ ٤٨٤ ١٤٤	(٩٤٤ ٧٨٦)	٨٨٨ ١٢٨
أرباح بيع استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع	-	-	٢٤ ٩٨٨	٤ ٧١٣ ٢٩١
عائد استثمارات فى أوراق مالية متاحة للبيع	١٥٦ ٣٥٤	٦ ٨٦٢ ٤٨٢	٥١٤ ٤٥٤	١٠ ٠٦١ ٥٥١
عائد استثمارات فى اذون خزانة	٩٧١ ٢٢٥	٣ ٠٥٣ ٥٣٤	١ ١٦٥ ٣١٠	١ ١٦٥ ٣١٠
عائد استثمارات في سندات حكومية	٢ ٧٤٧ ٥٨٥	٣ ٩٤٦ ٥٥٧	-	-
	٤ ٠٥١ ٥١١	١٥ ٥١٣ ٤٤٠	٧٤٨ ٦٦١	١٦ ٨٢٩ ٠٢٣

٤٥- إيرادات أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مخصصات إنتفى الغرض منها	٩ ٦٧٩ ٤٣٨	٩ ٨٨٠ ٦٦٢	(٧٢٨)	٤ ١٧٨ ٤٤٦
رد خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخري *	-	٣٣ ٠٨٦ ٩٩١	(٨٩٥)	٩٦ ٤٤٣
أرباح رأسمالية	١ ٣١٩	٦٧ ٩٣٠	٥ ٦٨١	٢١ ٨٨٥
أخرى	١٦٣ ١٥١	٣٨٤ ٠٢٣	(٣٧٦ ٣٥٧)	٥١٤ ٦٦٤
	٩ ٨٤٣ ٩٠٨	٤٣ ٤١٩ ٦٠٦	(٣٧٢ ٢٩٩)	٤ ٨١١ ٤٣٨

* يتمثل المبلغ في رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة المستحقة علي احدي الشركات التابعة غير المجمعة خلال الفترة العاملة في مجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها وتم رد خسائر الاضمحلال لتوقع تحصيل تلك المبالغ نظراً للأرتفاع في أسعار البترول الخام خلال الفترة بالمقارنة بنهاية العام الماضي ، وقرب توقيع اتفاقية بتعديل أسعار توريد الغاز للهيئة المصرية العامة ، وكذلك الدخول في مفاوضات لبيع بعض استثمارات المجموعة في قطاع البترول.

٤٦- مصروفات بيع وتوزيع

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي	٨٠ ٧٨٠	١٥٤ ٠٥١	٤٣ ٣٥٧	٤٣ ٣٥٧
مصروفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك	٩٤٧ ٣٢٩	٣ ١٥٩ ٠١١	١ ٠٥١ ٩٥٧	٣ ٣٧٥ ٢١٧
مصروفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة	١ ١٥٥ ٨٤٠	٤ ٢٦٦ ٩٢٣	٣٠٦ ٤٩٨	٢ ٠٦٩ ٩٠٧
	٢ ١٨٣ ٩٤٩	٧ ٥٧٩ ٩٨٥	١ ٤٠١ ٨١٢	٥ ٤٨٨ ٤٨١

٤٧- مصروفات أخرى

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مخصصات مكونة	١٠ ٠٢٥ ٢٢٩	٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	١٢ ٨٩٧	٣٩ ٤٢٢
خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون	-	-	٤٥ ٠٩١	١٤٣ ٠٥٠
	١٠ ٠٢٥ ٢٢٩	٣٢ ٥٠٦ ٧٧٧	٥٧ ٩٨٨	١٨٢ ٤٧٢

٤٨- صافي الايرادات التمويلية

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات تمويلية				
فوائد دائنة	٣ ٩٠٣ ٠٣٤	١٠ ٥٨١ ٧٧٣	٣ ٧٧٧ ٩٩٩	١١ ٥٥٤ ٠٧٣
أرباح تقييم عملات أجنبية	(٤٤٩ ٠١٢)	١ ٦٩٨ ٤٠٥	(٢٤٤ ٨٣١)	٦٩٣ ٧٠١
	٣ ٤٥٤ ٠٢٢	١٢ ٢٨٠ ١٧٨	٣ ٥٣٣ ١٦٨	١٢ ٢٤٧ ٧٧٤
تكاليف تمويلية				
مصروفات تمويلية	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٣ ٣٦٩ ٦٩٢)	(١٠ ٤٥٨ ٧٨٠)
	(٢ ٧٣٧ ٦١١)	(٨ ١٠٨ ٤٤٤)	(٣ ٣٦٩ ٦٩٢)	(١٠ ٤٥٨ ٧٨٠)
صافي الإيرادات (التكاليف) التمويلية	٧١٦ ٤١١	٤ ١٧١ ٧٣٤	١٦٣ ٤٧٦	١ ٧٨٨ ٩٩٤

٤٩- مصروف ضريبة الدخل

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
مصروف ضريبة الدخل الجارية	٨ ٥٠٥ ٩٦٧	١٨ ٧١٧ ٨٠٢	٥٢١ ٧٩٤	١٠ ٠٨٧ ٨١٦
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة (منفعه)	(٣٦٥ ١١٥)	(٧٥٣ ٧٦١)	(٤ ٦٧٩ ٧٦٥)	(٥ ٢٨١ ٩٧١)
	٨ ١٤٠ ٨٥٢	١٧ ٩٦٤ ٠٤١	(٤ ١٥٧ ٩٧١)	٤ ٨٠٥ ٨٤٥

٥٠- العمليات غير المستمرة

يتمثل بند خسائرالعمليات غير المستمرة البالغ قيمته ٣٣٢ ٦٣٠ ١٠ دولار أمريكي في الأتي:-

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
ربح (خسارة) العملية غير المستمرة – قطاع الحفر والخدمات البترولية (أ)	-	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	(٧١١ ٦٨٩)	١ ٥٣٢ ٦٣٣
(خسارة) العملية غير المستمرة – احدي شركات قطاع البتروكيماويات	-	-	٦٧٣ ٨٦٦	٢ ٨٠٠
ربح (خسارة) العملية غير المستمرة – احدي شركات قطاع العمليات الأخرى (ب)	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠ ٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)
الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة	٥٨ ٤٢٨	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	(٢٢٨ ٥٦٤)	١ ٤٢٧ ١٢٠
نصيب الشركة القابضة من الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة	٥٨ ٤٢٨	(١٠ ٦٣٠ ٣٣٢)	(٢٠١ ٠٢٦)	٢٣٦ ٠٤٧
نصيب السهم الأساسي فى الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٠١	(١,٠٩)	(٠,٠٢)	٠,٠٢
نصيب السهم المخفض فى الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٠١	(١,٠٤)	(٠,٠٢)	٠,٠٢

(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 المجموعه 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 ٢٠١٦.

وتم استبعاد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الخاصة بها. وتم الاعتراف اثبات الخسائر الناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل خلال الفترة بمبلغ ٩٥١ ٩٤٨ ١٠ دولار أمريكي وتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ.

لم تكن أصول والتزامات الشركة التابعة غير المجمعة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
نتائج أعمال العملية غير المستمرة	**دولار أمريكي**	**دولار أمريكي**	**دولار أمريكي**	**دولار أمريكي**
إيرادات	-	-	١٨ ٦٨٠ ٥١٥	٦٣ ٠٢٩ ٤٠٣
نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة	-	٤٠٣ ٢٧٨	-	-
	-	-	(١٩ ٣٩٢ ٢٠٤)	(٦١ ٤٩٦ ٧٧٠)
مصروفات	-	-	(٧١١ ٦٨٩)	١ ٥٣٢ ٦٣٣
الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل	-	-	-	-
مصروف ضريبة الدخل	-	-	(٧١١ ٦٨٩)	١ ٥٣٢ ٦٣٣
الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف	-	٤٠٣ ٢٧٨	(٦٨٤ ١٥١)	٣٤١ ٥٦٠
نصيب الشركة القابضة من ربح التشغيل	-	٤٠٣ ٢٧٨	(٢٧ ٥٣٨)	١ ١٩١ ٠٧٣
نصيب الحصص غير المسيطرة من ربح التشغيل	-	-	-	-
خسارة التصرف في العملية غير المستمرة	-	(١٠ ٩٤٨ ٩٥١)	(٧١١ ٦٨٩)	١ ٥٣٢ ٦٣٣
الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	-	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)	(٦٨٤ ١٥١)	٣٤١ ٥٦٠
نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	-	(١٠ ٥٤٥ ٦٧٣)		

(ب) خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم الموافقة على عرض بيع اجمالي الأسهم المملوكة للمجموعة في احدي الشركات التابعة والتي تمتلك حصة قدرها ٢٦ % في أسهم احدي الشركات (شركة شقيقة) وفقا لما هو موضح تفصيلا بايضاح رقم (٢٥) أعلاه.

لم تكن أصول والتزامات الشركة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الدخل المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

تتمثل الأرباح (الخسائر) المتعلقة بالعملية غير المستمرة فيما يلي: -

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
نتائج أعمال العملية غير المستمرة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إيرادات	٦١ ٠٣٢	٢٤٨ ٠٦٧	٨٨ ٦٩٨	٢٥٦ ١٨٧
نصيب الشركة في خسائر الشركات الشقيقة	-	(٢٩٦ ٤٩٤)	(٢٧٧ ٨٩٦)	(٣٥٩ ٦٢٥)
مصروفات	(٢ ٦٠٤)	(٣٦ ٢٣٢)	(١ ٥٤٣)	(٤ ٨٧٥)
الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-	-
الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)
نصيب الشركة القابضة من ربح(خسارة) التشغيل	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)
نصيب الحصص غير المسيطرة من خسارة التشغيل	-	-	-	-
ربح (خسارة) التصرف في العملية غير المستمرة	-	-	-	-
الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)
نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	٥٨ ٤٢٨	(٨٤ ٦٥٩)	(١٩٠٧٤١)	(١٠٨ ٣١٣)

٥١- نصيب السهم في الأرباح

٥١-١ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)	١٢ ٠٦٢ ٧٨٥	٤٧ ٠٦٩ ٠٢٥	٥ ٥٣٨ ٨٩٤	٣٣ ٠٦٠ ٧٤٢
نصيب العاملين في الأرباح	(١٤ ٤٨١)	(٤٣ ٤٤٣)	(١٥ ٨٤٠)	(٤٦ ٢٦٠)
مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	-	-	-	-
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة فى الأرباح	(٢ ٨٩٦ ٢٩٤)	(٥ ١٣٤ ٢٧٣)	(١ ٤٩٩ ٨٥٠)	(٤ ٤٩٩ ٥٥٠)
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (الاساسي)	٩ ١٥٢ ٠١٠	٤١ ٨٩١ ٣٠٩	٤ ٠٢٣ ٢٠٤	٢٨ ٥١٤ ٩٣٢
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (الاساسي)	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠
نصيب السهم الأساسي فى الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٩٤	٤,٢٩	٠,٤٢	٢,٩٥

نصيب السهم فى الأرباح من العمليات المستمرة

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
صافي ربح الفترة (ملاك الشركة القابضة)	١٢ ٠٠٤ ٣٥٧	٥٧ ٦٩٩ ٣٥٧	٥ ٧٣٩ ٩٢٠	٣٢ ٨٢٤ ٦٩٥
نصيب العاملين في الأرباح	(١٤ ٤٨١)	(٤٣ ٤٤٣)	(١٥ ٨٤٠)	(٤٦ ٢٦٠)
مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	-	-	-	-
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح	(٢ ٨٩٦ ٢٩٤)	(٥ ١٣٤ ٢٧٣)	(١ ٤٩٩ ٨٥٠)	(٤ ٤٩٩ ٥٥٠)
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (الأساسي)	٩ ٠٩٣ ٥٨٢	٥٢ ٥٢١ ٦٤١	٤ ٢٢٤ ٢٣٠	٢٨ ٢٧٨ ٨٨٥
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة(الأساسي)	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠
نصيب السهم الاساسي فى الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٩٣	٥,٣٨	٠,٤٤	٢,٩٣

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي
عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨
تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الاثابة	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	-
	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨
تأثير أسهم نظام الاثابة	(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	-
تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)	-	(٩ ١٤٤ ٥٢٨)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (الأساسي)	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠

٢-٥١ نصيب السهم المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠١٦ على أساس الربح الخاص بالمساهمين و المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية بعد التسويات الخاصة بتأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة للأرباح كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٦/١/١ حتى٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٥/٧/١ حتى٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي	من ٢٠١٥/١/١ حتى٢٠١٥/٩/٣٠ دولار أمريكي
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (الأساسي)	٩ ١٥٢ ٠١٠	٤١ ٨٩١ ٣٠٩	٤ ٠٢٣ ٢٠٤	٢٨ ٥١٤ ٩٣٢
تسويات متعلقة بأسهم الاثابة والتحفيز	-	-	-	-
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (المخفض)	٩ ١٥٢ ٠١٠	٤١ ٨٩١ ٣٠٩	٤ ٠٢٣ ٢٠٤	٢٨ ٥١٤ ٩٣٢
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (المخفض)	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠
نصيب السهم المخفض فى الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٨٩	٤,٠٩	٠,٤٢	٢,٩٥

نصيب السهم المخفض فى الأرباح من العمليات المستمرة

	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠	
	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (الأساسي)	٩ ٠٩٣ ٥٨٢	٥٢ ٥٢١ ٦٤١	٤ ٢٢٤ ٢٣٠	٢٨ ٢٧٨ ٨٨٥
تسويات متعلقة بأسهم الاثابة والتحفيز	-	-	-	-
نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة (المخفض)	٩ ٠٩٣ ٥٨٢	٥٢ ٥٢١ ٦٤١	٤ ٢٢٤ ٢٣٠	٢٨ ٢٧٨ ٨٨٥
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (المخفض)	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠
نصيب السهم المخفض فى الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)	٠,٨٩	٥,١٣	٠,٤٤	٢,٩٣

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ تم تخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وتم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (المخفضة) خلال الفترة كما يلي: -

	التسعة أشهر في ٢٠١٦/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨
تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الاثابة	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	-
	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨
تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)	-	(٩ ١٤٤ ٥٢٨)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة (المخفض)	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠

٥٢- 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 التنفيذين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق: -

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

- 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 ورؤساء القطاعات والمديرين العموم والموظفين الاخرون بالشركة او شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة او للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

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

- 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 الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الأستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٤٣٣ ٦٨٠ ٩ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق الملكية تحت بند المجنب مقابل معاملات المدفوعات المبنية علي أسهم ، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة.

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

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

٥٣- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الأتي: -

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة ٢٠١٦/٩/٣٠	نسبة المساهمة ٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%
الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م *	مصر	٨٣,٩٧	٧٤,٩٤
شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر	٨٣,٩٧	٧٤,٩٣
شركة جلوب تيليكوم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٣	٩٩,٩٣
شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م	مصر	٩٩,٩	٩٩,٩
شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م	مصر	١٠٠	١٠٠
الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
بنظام المناطق الحرة الخاصة اكويتى هولدنج انترناشونال توصية بالأسهم	جزر كايمان	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م	مصر	٨٧,٤٧	٨٧,٤٧
شركة جلوب للاتصالات و تكنولوجيا المعلومات ش.م.م	مصر	٩٩	٩٩
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م	مصر	٩٩,٨٩	٩٩,٨٩
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م	مصر	٨٥،٩٩	٨٣,٧٣
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م	مصر	١٠٠	١٠٠
شركة بلاستي كيم ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧
شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
		%	%
الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م	مصر	٩٩,٢٧	٩٩,٢٧
شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر	٧٧,٩٩	٧٧,٩٩
شركة الفيوم للغاز القابضة – شركة ذات مسئولية محدودة	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠	١٠٠
مجموعة سوليدرايتي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة أربيبيان فيرتلايزرز ليمتد- شركة ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
الشركة العربية للأسمدة ش.م.م	مصر	٧٤,٧٢	٧٤,٧٢
الشركة الوطنية للطاقة – ش.م.م	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
شركة الشرق الأوسط للنقل النهرى ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
Alexfert Investments- شركة ذات مسئولية محدودة ****	جزر كايمان	-	٩٩,٩٩
International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر كايمان	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **	الكويت	٤١,٦٧	٤١,٦٧
شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة	مصر	٣٧,٨١	٣٧,٨١
الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة ***	مصر	٤٦,١٤	٤٦,١٤
الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة ***	الكويت	٤١,٦٧	٤١,٦٧
*** Magnolia Holding LP Co.	جزر كايمان	٤٦,١٤	٤٦,١٤
*** IPIC Global Co.	جزر كايمان	٤٦,١٤	٤٦,١٤
*** Magnolia Energy Infrastructure LP Co.	الولايات المتحدة الأمريكية	٤٦,١٤	٤٦,١٤
*** Magnolia Idaho Nitrogen Co.	الولايات المتحدة الأمريكية	٤٦,١٤	٤٦,١٤
شركة ايكو للتنمية الزراعية	مصر	١٠٠	-
شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية	مصر	٩٩,٩٩	-
شركة كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج	luxembourg	٩٩,٩٩	-

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

* خلال الفترة تم شراء حصة إضافية قدرها ٩ % في رأس مال الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) بمبلغ ٣ ٠٤٣ ٩٦٨ دولار أمريكي محققاً ربح قدره ١ ٢٢٣ ٥٥٠ دولار أمريكي تم اثباته ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

** إعتبارا من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار فى شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية اللوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوية وشركة Magnolia Holding LP و شركة IPIC Global وشركة Magnolia Energy Infrastructure LP وشركة Magnolia Idaho Nitrogen) كشركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم و ذلك نظرا لتوافر سيطرة واقعية على السياسات المالية

و التشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هى المساهم الرئيسى بها و يمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت و أحد الأعضاء الممثلين يعمل كنائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذى بدأ ممارسة مهامه التنفيذية إعتبارا من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالأضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة فى رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

*** 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 الاقتناء. وذلك بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho.

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

	إيضاح رقم	دولار أمريكي
خسائر الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
اجمالي خسائر الاضمحلال المتعلقة بمشروع الأسمدة النيترجينية		١٧ ٤٧١ ٦٦٧

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كاقتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الاقتناء لا يمثل نشاط بالإضافة إلي أن الشركة المقتناه لديها أصول محدودة ولم تقم بأية عمليات تشغيل أو إنتاج وتم إثبات تلك الأصول بقيمة المبلغ المدفوع ولم يتم إثبات المبالغ المتبقية لحين استيفاء شروط السداد الباقية وفقاً للعقد ولحين تحديد القيم العادلة لصافي الأصول المقتناه لتوزيع تكلفة الاقتناء علي الأصول علي أساس القيمة العادلة النسبية كما تم إدراج الأصول والالتزامات ونتائج أعمال تلك الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بالقوائم المالية المجمعة بناءاً علي تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها أو فحصها بعد.

**** خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بالموافقة على عرض بيع الأسهم المملوكة لها في تلك الشركة وبناءا على ذلك تم تبويب أصول والتزامات شركة أليكس فيرت انفستمنتس كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع وفقا لما هو موضح تفصيلا بايضاح (٢٥) ، (٥٠).

٥٤- 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 السائدة في المعاملات الحرة وتتمثل أهم تلك المعاملات في الأتى: -

- 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، ٣١ يناير٢٠١٧، 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 الأتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٥٥- الأدوات المالية

٥٥-١ خطر الإئتمان

التعرض لخطر الإئتمان

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

	إيضاح رقم	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
مدينون وأرصدة أخري -المستحق على شركة سودابت ونايل بت	(٢٢)	-	٢٢ ١٤٩ ٣٠٩
مدينون وأرصدة أخري -المستحق على شركة كاربون هولدينج ليمتد	(٢٢)	-	١٠ ٥١٩ ٦٨٥
مدينو بيع أصول ثابتة	(١٦)	١٥٨ ٣٩٠	٢٢٥ ٢٢٤
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الأستحقاق	(٩)	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	(١٠)	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ١٤٣ ٥٠٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر – سندات حكومية	(٢٠)	٩ ٨٠٨ ٣٤٣	-
العملاء	(٢١)	٢٥ ٣٢٣ ٥٨٠	٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦
النقدية وما في حكمها	(١٨)	٣٤٢ ٢٧٦ ٥٢٣	٣٩٦ ٦٢٩ ٤٨١
		٤٥٠ ٣١٧ ٢٥٥	٥١٠ ١١٣ ٨٠٨

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

	٢٠١٦/٩/٣٠ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
عملاء حكوميين	١٥ ٣٩٣ ٢٢٥	١٤ ٥٦٩ ٢٥٢
عملاء تجزئة	٤٧١ ٥٣٩	١٥٣ ٣٥٠
عملاء مستهلك نهائي	١٧ ٨٤٨ ٤٨٥	٦٢ ٠١٩ ٤٣١
عملاء تصدير	٦ ٤٢٤ ٠٨٦	٣ ٨٤٨ ٠٧٦
	٤٠ ١٣٧ ٣٣٥	٨٠ ٥٩٠ ١٠٩

٥٥-٢ خسائر الاضمحلال

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

	٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٥/١٢/٣١	
	الرصيد دولار أمريكي	خسائر الاضمحلال دولار أمريكي	الرصيد دولار أمريكي	خسائر الاضمحلال دولار أمريكي
أرصدة عملاء لم تستحق بعد	١ ٨٨٩ ٠٢٩	-	٣ ٤٢٠ ٩٤٤	-
أرصدة عملاء مستحقة من صفر إلي ٣٠ يوم	٦ ١١٢ ٧٨١	-	٣ ١١٤ ٨٤٣	-
أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٣ شهور	٢٤ ٤٣٦ ٧١٣	-	١٣ ١٢٨ ٢١١	-
أرصدة عملاء مستحقة من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	٥ ٥٩٤ ٠٩٨	-	١٩ ٩٧٨ ٨٢٥	-
أرصدة مضي عليها أكثر من عام	٢ ١٠٤ ٧١٤	٢١٦ ٣٥٦	٤٠ ٩٤٧ ٢٨٦	٢٤٨ ٩٦٨
	٤٠ ١٣٧ ٣٣٥	٢١٦ ٣٥٦	٨٠ ٥٩٠ ١٠٩	٢٤٨ ٩٦٨

وتتعلق خسائر الاضمحلال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ البالغ قيمتها ٣٥٦ ٢١٦ دولارأمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

٣-٥٥ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	القيمة الدفترية دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	٦-١٢ شهر دولار أمريكي	١-٢ سنة دولار أمريكي	٢-٥ سنة دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي
قروض وتسهيلات بنكية مضمونة	١٤٠ ٣٣١ ١١٦	٥٨ ٧٠٣ ٧٣٧	٧٦ ٧٥٨ ٢٨٣	٩٩٢ ٢٠٥	٢ ٤٦٠ ٩٩٠	١ ٤١٥ ٩٠١
تسهيلات بنكية بدون ضمان	٨٩ ٩٩٠ ٧٩٢	٦٩ ١٩٠ ٧٩٢	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٩ ٤٠٠ ٠٠٠	-
موردون ومقاولي الباطن	١٥ ٧٥٢ ١٦٧	٩ ٣٢١ ٦٧٠	٦ ٤٣٠ ٤٩٧	-	-	-
الهيئة المصرية العامة للبترول	٨٤ ٩٥٣ ٧٩٧	٨٤ ٩٥٣ ٧٩٧	-	-	-	-
سحب علي المكشوف	٤ ٨٢٦ ٩٧٦	٤ ٨٢٦ ٩٧٦	-	-	-	-
	٣٣٥ ٨٥٤ ٨٤٨	٢٢٦ ٩٩٦ ٩٧٢	٨٦ ٩٨٨ ٧٨٠	٨ ٥٩٢ ٢٠٥	١١ ٨٦٠ ٩٩٠	١ ٤١٥ ٩٠١

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	القيمة الدفترية دولار أمريكي	٦ أشهر أو أقل دولار أمريكي	٦-١٢ شهر دولار أمريكي	١-٢ سنة دولار أمريكي	٢-٥ سنة دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات دولار أمريكي
قروض وتسهيلات بنكية مضمونة	٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣	٦٥ ٤٦٣ ٦٦٦	٩٦ ٠٠٨ ٨٢٨	٥١ ٩٥٥ ٩٤٣	٥ ٣١٠ ٠٣٦	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	١٢١ ١١٧ ٢٤٨	٩٤ ٧١٧ ٢٤٨	٥ ٦٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	١٣ ٢٠٠ ٠٠٠	-
موردون ومقاولي الباطن	٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣	٧٧ ٨٧٧ ٨٠٨	٥ ٦٩٨ ٦٤٥	-	-	-
الهيئة المصرية العامة للبترول	٦٧ ٥٥٤ ٧٧٠	٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	٢٠ ٧١٠ ٨٦٣	-	-	-
سحب علي المكشوف	٤٢ ٧٣٥ ١٥٠	٢٥ ٧٢٨ ٣٤١	١٧ ٠٠٦ ٨٠٩	-	-	-
	٥٣٣ ٧٢٢ ٠٩٤	٣١٠ ٦٣٠ ٩٧٠	١٤٥ ٠٢٥ ١٤٥	٥٩ ٥٥٥ ٩٤٣	١٨ ٥١٠ ٠٣٦	-

٤-٥٥ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

البيـــان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
نقدية بالبنوك والصندوق	٢٦٢ ٧٤٠ ٣٢٨	٦٨٥ ٠١٨ ٦٥٦	-	٣ ٣١٣ ٣٩٨	١١ ٩١٦
استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الأستحقاق	-	٦٠٠ ٨٩٨ ٢١٢	-	-	-
استثمارات في أذون خزانة	-	٢٦٠ ٩٧٥ ٥٧٩	-	-	-
مدينون	٤٩ ٤٨٥ ٤١٨	٤٦٥ ٤٠٧ ٩٨٤	-	١٣٩	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	-	١٣١ ٣٩٨ ٠٠٣	-	-	-
عملاء تجاريون وأوراق القبض	٢ ١٧٧ ٢٨٠	٢٦٥ ٨٥٨ ٩٣٧	-	١١ ٥٢٢	-
بنوك – سحب على المكشوف	(٤ ٧٦٣ ٥٥٢)	-	-	(٧١ ٦٦٦)	-
قروض بنكية مضمونة	(١٣٩ ٩٧٥ ٢٨٢)	(٣ ١٥٦ ٢٤٩)	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٠ ٩٥٨ ٦٠٧)	(١٦٨ ٨١٥ ٤٧٩)	-	-	-
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	(١ ١٣٣ ٥٠٥)	(٧٤٣ ٤٨٥ ٩٩٩)	-	-	-
موردون تجاريون	(١٣ ٢٩٤ ٦٧٩)	(٢١ ٥٢٥ ٤٧٦)	-	(٣٣ ٤٢٠)	(١ ٦٣٩)
دائنون	(٢٨ ٣٦٠ ٣٢١)	(٦٣٦ ٠٨٥ ٢٠٣)	(١٢٦ ٥٢٠)	(٨٥ ٨٠٠)	-
إلتزامات أخري طويلة الأجل	-		-	-	-
صافي التعرض للخطر	٥٥ ٩١٧ ٠٨٠	٨٣٦ ٤٨٨ ٩٦٥	(١٢٦ ٥٢٠)	٣ ١٣٤ ١٧٣	١٠ ٢٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

البيـــان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني
نقدية بالبنوك والصندوق	٢٧٩ ٩٨٢ ٢٦٤	٩٠٥ ٢٧٩ ٦٣١	-	١ ٠٦١ ٧٨٢	٥١ ٨١٤
إستثمارات في أذون خزانة	-	-	-	-	-
مدينون	٨٩ ٤٩٤ ٩٠٥	٣٨٥ ٥٤٤ ٣٢١	-	-	٦٠٠
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	١٨ ٠٦٣	١١٠ ٦٠٢ ١٩٥	-	-	-
عملاء تجاريون وأوراق القبض	٤٢ ٩٥٤ ٩٠٤	٢٠٨ ١٧٩ ٣٥٥	-	٢٤٩ ٢٦٧	-
بنوك – سحب على المكشوف	(٤٢ ٦٢٠ ٤٢٦)	-	-	(١٠٢ ٤١٤)	-
قروض بنكية مضمونة	(٢٧٨ ٢٤٥ ٧٣١)	(٧٠ ٦٣٧ ١٦٦)	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٤١ ٧٤٢ ٥٨٥)	(٨٤ ٩٢٤ ٦٢١)	-	-	-
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	(٦١ ٢٩٩)	(٣٧٥ ٣٣٩ ٣٩٢)	-	-	-
موردون تجاريون	(٨٠ ٤٣٢ ٣٠٦)	(٢٢ ٦١٣ ٦٣٩)	-	(٣٥ ٣٨٠)	(١٤٢ ٧٤٠)
دائنون	(١٤٠ ٣٨٣ ٧٩٩)	(٥٠٨ ٠٥٢ ٧٦١)	(١٠٦ ٥٦٨)	(٥٤ ٩٢٨)	-
إلتزامات أخري طويلة الأجل	(١ ٠٦٥)	(٦ ٥٢١ ٧٢٦)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	(١٧١ ٠٣٧ ٠٧٥)	٥٤١ ٥١٦ ١٩٧	(١٠٦ ٥٦٨)	١ ١١٨ ٣٢٧	(٩٠ ٣٢٦)

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		سعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	٨,٥٩	٧,٦١	٨,٨٧	٧,٨٢
دينار كويتي	٠,٣٠٢٠٥	٠,٣٠٢٣	٠,٣٠١٩٥	٠,٣٠٤٠
يورو	٠,٩٠٠٣٥	٠,٨٩٢٧	٠,٨٨٥٠	٠,٩١٥٧
جنية إسترليني	٠,٦٨٥٤٥	٠،٦٥٩٥	٠,٦٩٤٤	٠,٦٧٦٥
جنية سوداني	-	٦,٣١٩	-	٦,٣١٩

٥-٥٥ خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية في	
	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
إلتزامات مالية	٧ ٦٦٧ ١٦٣	٦ ٥٢٦ ٩٠١
	٧ ٦٦٧ ١٦٣	٦ ٥٢٦ ٩٠١
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية	٢٢٢ ٦٥٤ ٧٤٥	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠
	٢٢٢ ٦٥٤ ٧٤٥	٣٣٣ ٣٢٨ ٨٢٠

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول وإلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المجمعة. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية بإستخدام 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.

٦-٥٥ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

تظهر القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية مع قيمتها الدفترية في المركز المالي المجمع كما يلي:

	٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٥/١٢/٣١	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
إستثمارات مالية متاحة للبيع	١١٣ ٨٠٤ ٨٧١	١١٣ ٨٠٤ ٨٧١	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩
استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الأستحقاق	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	٥٧ ٩٣٦ ٦٦٤	-	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ٨١٣ ٧٥٥	١٤ ١٤٣ ٥٠٣	١٤ ١٤٣ ٥٠٣
مدينون	١٠٨ ٤٤٩ ٤٢٥	١٠٨ ٤٤٩ ٤٢٥	١٣٨ ٧٣٥ ١٩٢	١٣٨ ٧٣٥ ١٩٢
نقدية وما في حكمها	٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٣٤٢ ٩٠٩ ٦٧٠	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦	٣٩٦ ٨٦٧ ٠٤٦
إستثمارات في أذون خزانة	٢٩ ٤٢٢ ٢٧٥	٢٩ ٤٢٢ ٢٧٥	٦ ٠٤٤ ٦٤٦	٦ ٠٤٤ ٦٤٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٥ ٠٢٤ ١٨٥	٢٥ ٠٢٤ ١٨٥	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤	١١٢ ٤٩٥ ٦٧٤
عملاء تجاريون وأوراق قبض	٣٢ ١٦٠ ٣٠٠	٣٢ ١٦٠ ٣٠٠	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠	٦٩ ٥٦٩ ٤٩٠
قروض بنكية بضمان	(١٤٠ ٣٣١ ١١٦)	(١٤٠ ٣٣١ ١١٦)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)	(٢١٨ ٧٣٨ ٤٧٣)
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٨٩ ٩٩٠ ٧٩٢)	(٨٩ ٩٩٠ ٧٩٢)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)	(١٢١ ١١٧ ٢٤٨)
موردون ومقاولي الباطن	(١٥ ٧٥٢ ١٦٧)	(١٥ ٧٥٢ ١٦٧)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)	(٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣)
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول	(٨٤ ٩٥٣ ٧٩٧)	(٨٤ ٩٥٣ ٧٩٧)	(٦٧ ٥٥٤ ٧٧٠)	(٦٧ ٥٥٤ ٧٧٠)
دائنون	(١٣٠ ٠٦٣ ٧٨٨)	(١٣٠ ٠٦٣ ٧٨٨)	(١٨٤ ٨٦٦ ٠٠٢)	(١٨٤ ٨٦٦ ٠٠٢)
بنوك – سحب على المكشوف	(٤ ٨٢٦ ٩٧٦)	(٤ ٨٢٦ ٩٧٦)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)	(٤٢ ٧٣٥ ١٥٠)
التزامات أخري طويلة الأجل	(٦٨٣ ٦٥٤)	(٦٨٣ ٦٥٤)	(٨٣٣ ٩٨٠)	(٨٣٣ ٩٨٠)
	٢٥٧ ٩١٨ ٨٥٥	٢٥٧ ٩١٨ ٨٥٥	١٣٤ ٣٦٣ ٨٦٤	١٣٤ ٣٦٣ ٨٦٤

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

٥٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٦٧ ٤٤٣ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمع (عام ٢٠١٥: مبلغ ٢٤٤ ٣٥٣ ٨ دولار أمريكي).

٥٧- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجمع توجد التزامات عرضية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بلغ إجماليها ١٣,٢٨٦ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٣٧,٥٤٧ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إعتمادات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٣٤٨ ٣٥٥ ٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٢٤٧ ٣٧٩ ١٩ دولارأمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٠٣١ ٩٣١ ٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٥: مبلغ ٨١٢ ١٦٧ ١٨ دولار أمريكي).

٥٨- الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- جاري فحص عام ٢٠٠٩.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ لم ترد للشركة اية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- تم الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥.
- 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.

٥٩- **الحدث اللاحق**

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية، وقد بلغت أسعار الصرف الاسترشادية المعلنة من البنك المركزي لأهم العملات الأجنبية التي تتعامل بها الشركة في بداية ذلك اليوم كما يلى:

أهم العملات	بيـــــع	شـــــراء
	جنية مصري	جنية مصري
دولار	١٤,٢٧٥٧	١٣,٥٢٧٧
يورو	١٥,٨٣٨٩	١٥,٠٠٧٦
دينار كويتي	٤٤,٥٩٤٤	٤٧,١٠٦٨
جنية استرليني	١٦,٨٣٩٣	١٧,٧٧١٨

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وأيضا قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام أيضا البنك المركزي المصري برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٤,٧٥٪ و١٥,٧٥٪ على التوالي. مما قد يؤثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة.