

الشركة القابضة المصرية الكويتية
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	-
قائمة المركز المالي المجمع	١
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة	٢
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٣
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٤
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٥ - ٦٥

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٢ ٢٢ ٣٥ - ٢٢ ٢٢ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٢٢ ٢٢ ٣٥ - ٢٢ ٢٢ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

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

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات التي تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الايضاحات المتممة الاخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

الإدارة هي المسؤولة عن الاعداد والعرض العادل والواضح للقوائم المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وهي مسؤولة ايضا عن تلك الرقابة الداخلية - كما تم تحديدها بمعرفة الإدارة - والتي تعتبر ضرورية لاعداد قوائم مالية مجمعة خالية من اية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش او الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا.

حازم حسن

اساس الراي المتحفظ

(١) تم إضافة مبلغ ٤,٦ مليون دولار أمريكي تقريباً إلى أرباح العام خصماً من مخصصات قدرها ٩,٣١ مليون دولار أمريكي تقريباً مكونة بالزيادة في سنوات سابقة دون وجود التزام مقابل لها، كما تم إثبات مخصصات بمبلغ ٢,٨ مليون دولار أمريكي تحميلاً على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة وتخص الشركة التابعة التي تم التصرف فيها خلال العام. وترتب على ما تقدم زيادة أرباح العام بمبلغ ٤,٦ مليون دولار أمريكي تقريباً وزيادة في رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً منه مبلغ ٤,٠٧ مليون دولار أمريكي تم إدراجه كمخصصات مقابل التزامات طويلة الأجل، كما أصبح بالتالي الانخفاض في حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٤,٧١ مليون دولار أمريكي تقريباً. وقد سبق أن أصدرنا تقرير بتحفظ على مراجعة القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لذات السبب.

(٢) خلال العام قامت إدارة الشركة بإثبات أرباح بيع بعض الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة بدلا من إثباتها بقائمة حقوق الملكية المجمعة وفقا لما يقضى به المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٩) " الادوات المالية الاعتراف والقياس " والذي تقوم الشركة بالتطبيق المبكر له اعتباراً من عام ٢٠١٢، وقد ترتب على ذلك زيادة في صافي ربح العام الخاص بملاك الشركة والربح الخاص بالحصص غير المسيطرة بمبلغ ١,٩٦ و ٢,٧٤ مليون دولار أمريكي تقريباً على التوالي.

الراي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرتين (١) و (٢) بفقرة أساس الراي المتحفظ على القوائم المالية المجمعة فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فقرات إيضاحية

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظات إضافية نلفت النظر الى ما يلي: -

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحين رقمي (١٣) و (٤٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة إحدى الشركات التابعة بالانتهاء من دراسة تقييم أصول التقيب والتنمية وبعض الأصول الأخرى وأعتمد مجلس إدارتها قيمة خسائر الانخفاض في تلك الأصول بمبلغ ٢٣٦ مليون دولار أمريكي خلال شهر يونيو ٢٠١٥ ثم قامت إدارة الشركة باستكمال تلك الدراسة في نهاية العام والتي أظهرت خسائر انخفاض إضافية بمبلغ ١٧٢ مليون دولار أمريكي، وتم إثبات خسائر الانخفاض المذكورة علي أرباح السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وذلك لتصحيح قيمة أصول التقيب والتنمية خلال تلك السنوات وفقاً لما تقضى به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعليه لم نبدي رأياً متحفظاً علي مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حيال هذا الموضوع.

حازم حسن

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، يتضمن رصيد أصول التتقيب والتنمية بالميزانية المجمعة أصولاً بمبلغ ٥٣ مليون دولار أمريكي تقريباً ببعض الدول خارج مصر، ولم تتوافر لدى إدارة المجموعة بعد المعلومات المتعلقة بما ستسفر عنه توقيع بعض الاتفاقيات النهائية بين الشركاء وحكومات تلك الدول وكذا الانتهاء من المفاوضات النهائية مع حكومات تلك الدول على القيم الاستردادية لهذه الأصول.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن (٢٩)
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٥ فبراير ٢٠١٦

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(محللة)	٢٠١٥	٢٠١٤	إيضاح
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	رقم
العمليات المستمرة			
إيرادات التشغيل	٣٣٧ ٩٦٥ ١٢٣	٧١٠ ٦٨٢ ٤٠٦	(٤٨)
تكاليف التشغيل	(٢٤٢ ٥٣٠ ٩٢٠)	(٥٧١ ٢٩٤ ٢٤٧)	(٤٩)
مجمد الربح	٩٥ ٤٣٤ ٢٠٣	١٣٩ ٣٨٨ ١٥٩	
إيرادات نشاط الاستثمارات	٢٢ ٠٤٥ ٥٨٨	٧ ٤٨٩ ٣٩٤	(٥٠)
إيرادات أخرى	٥ ٢٨٧ ١٩٧	٤٦ ٤٣٥ ٤٩٩	(٥١)
مصروفات بيع وتوزيع	(٧ ٤٣٠ ٧٥٦)	(١٠ ١٧٢ ٦١٩)	(٥٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٦١ ٨٦٤ ٣٠٦)	(٧٤ ٦٢٣ ١٤١)	
مصروفات أخرى	(٤ ٠٤٩ ٥٦٥)	(٢٩٦ ١٩٨ ٧٨١)	(٥٣)
أرباح (خسائر) التشغيل	٤٩ ٤٢٢ ٤١١	(١٨٨ ٢٨١ ٤٨٩)	
إيرادات تمويلية	١٣ ٠٥٢ ٦٨٢	٩ ٩٣٧ ٨٥٢	
تكاليف تمويلية	(٢٥ ١٩٥ ٢٤٠)	(٣٠ ٧٧١ ١٤٢)	
صافي التكاليف التمويلية	(١٢ ١٤٢ ٥٥٨)	(٢٠ ٨٣٣ ٢٩٠)	(٥٤)
نسب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة	٣ ٠١٣ ١٩٧	٥ ٦٦٣ ٦٢٢	
صافي ربح (خسارة) العام قبل الضريبة الدخلية	٤٠ ٢٩٣ ٠٥٠	(٢٠٣ ٤٥١ ١٥٧)	
مصروف ضريبة الدخل	(٥ ٤٩١ ٥٥٢)	(١٨ ٧٨٦ ١٩٣)	(٥٥)
صافي الربح (الخسارة) قبل ربح العمليات غير المستمرة	٣٤ ٨٠١ ٤٩٨	(٢٢٢ ٢٣٧ ٣٥٠)	
العمليات غير المستمرة			
أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)	٢ ٨٠٠	(٧ ٢١٤ ١٨٧)	
صافي ربح (خسارة) للعام	٣٤ ٨٠٤ ٢٩٨	(٢٢٩ ٤٥١ ٥٣٧)	
الدخل الشامل الآخر			
صافي التغير في القيمة المعجلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة المعجلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٣٠ ١٥٤ ٩٠٦)	(٣٢ ٠٦٢ ١٦٦)	
فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية	(٥ ٧٦٠ ٦٦٩)	(٧ ٢٤٦ ٤٧١)	
الدخل الشامل الآخر للعام	(٣٥ ٩١٥ ٥٧٥)	(٣٩ ٣٠٨ ٥٩٧)	
إجمالي الأرباح و(الخسائر) والدخل الشامل للعام	(١ ١١١ ٢٧٧)	(٢٦٨ ٧٦٠ ١٣٤)	
صافي ربح (خسارة) العام للأتي :			
ملاك الشركة	٢٢ ٧٦٦ ٤٣٩	(١٠٤ ٣٩٠ ٦٧٥)	
الحصص غير المسيطرة	١٢ ٠٣٧ ٨٥٩	(١٢٥ ٠٦٠ ٨٦٢)	(٤٣)
صافي ربح (خسارة) العام	٣٤ ٨٠٤ ٢٩٨	(٢٢٩ ٤٥١ ٥٣٧)	
إجمالي الأرباح و(الخسائر) والدخل الشامل للعام الموزع على:			
ملاك الشركة	(١٢ ٢٤٠ ٧٥٥)	(١٤١ ٢٧٥ ١٠٩)	
الحصص غير المسيطرة	١١ ١٢٩ ٤٧٨	(١٢٧ ٤٨٥ ٠٢٥)	
إجمالي الدخل الشامل للعام	(١ ١١١ ٢٧٧)	(٢٦٨ ٧٦٠ ١٣٤)	
توزيع السهم في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي / للسهم)	٢,٣٦	(١١,٩٩٨)	(٥٧)
صافي ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة للأتي :			
نسب الشركة القابضة	٢٢ ٧٦٦ ٤٣٩	(٩٧ ١٧٦ ٤٨٨)	
نسب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	١٢ ٠٣٧ ٨٥٩	(١٢٥ ٠٦٠ ٨٦٢)	
صافي ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة	٣٤ ٨٠١ ٤٩٨	(٢٢٢ ٢٣٧ ٣٥٠)	
توزيع السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)	٢,٣٦	(١١,١٧)	(٥٧)

• الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٥) تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

انظر في الاطراف الخمسة المتصرفة في الاثني عشر

المادة ٢٢٩: في حقول النفط البحرية

١٠٠٠

البرق والرياح والظواهر الطبيعية والبيئية

[illegible]

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(معدل) ٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٢٠٣ ٤٥١ ١٥٧)	٤٠ ٢٩٣ ٠٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح (خسارة) العام قبل الضريبة الخلية
			تسويات :-
			التشغيل لصفى الأموال الناشئة من أنشطة المجموعة
٢٩ ٧٨٨ ٧٦٦	٢٩ ٢٩٢ ٦٥٨	(١٤) ، (١٧)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول غير الملموسة الأخرى
٢٣ ٢٦٥ ٥٢٩	٨ ٣٣٢ ٩٢٧	(١٣)	إهلاك أصول التقييم والتأمين
-	(٤ ٧٠٠ ٧٦٤)		أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
(٥ ٦٦٣ ٦٢٢)	(٣ ٠١٣ ١٩٧)	(٩)	نصيب الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
(١ ٠١٢ ١٢٨)	(٥ ٧٦٤ ٤٢١)	(٢٣)	نتج إعادة تقييم محفظة الإستثمارات بغرض المتاجرة
٢٩ ٦٧٩ ٦١٨	٢٤ ٠٢٧ ٦٩٥		مصرفات تمويلية مستحقة
(٩ ٩٣٧ ٨٥٢)	(١٣ ٠٥٢ ٦٨٢)		فوائد دائنة
(٢ ٣١٥ ١٤٧)	(٧٢ ٠٩٩)		أرباح رأسمالية
(٢٩ ٨٠٥ ٥٣٤)	(٤ ٨٢٧ ٤١٤)	(٢٩)	مخصصات تقنى الغرض منها
١٣ ١٢٦ ٠٣٩	٣ ٥٢٥ ١٠٩	(٢٩)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(١٨٥ ٢٢٨)	(٩٦ ٩٧٥)		رد خسائر الإنخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١ ٣٨٨ ٧٤٧	٦٤ ٥٦١		خسائر الإنخفاض في قيمة الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧٠ ٦٨٣ ٩٩٥	٤٥٩ ٨٤٥	(٥٣)	خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول
-	٢ ٨٠٠	(٥٦)	ربح التصرف في العمليات غير المستمرة
١١٥ ٥٦٢ ٠١٦	٧٤ ٤٧١ ٠٩٣		ربح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والإلتزامات المتاحة من أنشطة التشغيل
١١٢ ٠٧٢ ٢٦٨	٩٧ ٩٩٠ ٨٩٤		التغير في إستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
١١٤ ٠٣٤ ٣١٣	٨ ٠٤٣ ٠٧٣		التغير في عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٥ ٦٤٩ ٠٨٦)	(١٧ ٣٤١ ١٨٥)		التغير في دينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٥٢٨ ٠٨٢)	(٤ ٥٣٥ ٨٦٣)		التغير في المخزون
٢ ٠٩١ ٦٩٢	(١ ٦٩١ ٦٠٨)		التغير في أعمال تحت التنفيذ
(٤٣ ٣٧٩ ٢٣٦)	٢٨ ٩٧٨ ٢٢٥		التغير في موردون ومقاولي الباطن
(٢٤ ١٧٧ ٦٩٥)	١٩ ٦٢٣ ١٦٦		التغير في دائنات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٠٢٣ ٧٤٣	(٦٨٣ ٦٨٤)		التغير في الهيئة المصرية العامة للبترول
(١ ٢٥٠ ٠٠٠)	-		التغير في أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
(٣٦)	(٥٥ ٦٠٧ ٧٦٧)		التغير في الودائع المجمدة
(١ ٣٣٩ ٧١٣)	(٥٩١ ١٦٢)	(٢٩)	المستخدم من المخصصات
(٢٩ ٨٩٩ ٣٧٣)	(٢١ ٤٦٥ ٢٤٥)		مصرفات تمويلية مدفوعة
-	(٤ ٨٩٨ ٤١٧)		صافي التغير في أصول شركة تابعة تم بيعها
٢٦٦ ١٦٠ ٨١١	١٢٢ ٢٩١ ٥٢٠		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
-	١ ٢٥٠ ٠٠٠	(٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨ ٦٢٩ ٦٣٨	١١ ٩٦٤ ١٧٥		متحصلات من بيع الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع
(٢٣ ٦٥٩ ٢٢٩)	(١٢ ٠٨٥ ٠٩١)		فوائد محصلة
(٧ ٧٦٣ ٣٠١)	(٥٣ ٥١٣ ٠٧٣)	(١٣)	مدفوعات لشراء أصول ثلثة ومشروعات تحت التنفيذ
٩ ٩٩٢ ٣١١	٨٧ ٤٠٢		مدفوعات لأصول التقييم والتأمين
١٤ ٩٦٠ ٣٠٥	٧ ١٥٣ ٦٢٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٧ ٩٦٣ ١٩٢	١٠ ٧٤٥ ٥٤٥		الحصول من الهيئة المصرية العامة للبترول
(١٨ ٥٢٢ ٢٦٢)	(١٤ ٣٥٤ ١٩٧)		مقبوضات من بيع أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٨ ١٤٨ ٠٦٣)		مدفوعات لشراء أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢ ٠٦٧ ٩١٤)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات شقيقة
٧٠٥ ٩٩٩	٥٨٢ ٩١٤		مدفوعات لاقتناء شركة تابعة (بدون النقدية المكتتة)
-	٤ ٥٧٧ ٦٥٠	(٥٦)	توزيعات أرباح محصلة من شركات شقيقة
(٦٩ ٧٦١ ٢٦١)	(٦١ ٧٣٩ ١١٨)		متحصلات من التصرف في العمليات غير المستمرة (بدون النقدية المستبعدة)
١٠٩ ٠٩٠ ٩٠٩	-		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥١ ٨٧٣ ٢٦٨)	(١٠٥ ٦٨٩ ٩٦٣)	(٥٨)	المحصل تحت حساب زيادة رأس المال وعلاوة الإصدار
١٧٣ ٨٠١ ١٥٨	٦١ ٥٤٤ ٥٢٨		زيادة رأس المال المصدر
١٣ ٦٦١ ٩٥٣	٤٩ ٠١٠ ٥٣٣		سداد قروض وتمويلات بنكية طويلة الأجل
(٣٥ ٠٥٦ ٩٣٥)	(١٥ ٨٠١ ٩٢٦)		متحصلات قروض وتمويلات بنكية طويلة الأجل
(٦٦ ٧٧٥ ٢٢٢)	(٢٣ ٥٠٤ ٣٢٢)		متحصلات قروض وتمويلات بنكية قصيرة الأجل
-	(١٥ ٣١٥ ١٧٥)	(٦٠)	سداد قروض وتمويلات بنكية قصيرة الأجل
(٤٣ ٢٥٦ ٧٧٨)	(٧ ٢١٢ ٦٠١)		المسند من بنوك - سحب على المكشوف
(١٦ ٨٣٨ ٣٨٣)	(٣٧ ٦٧٢ ٥٤٤)		مدفوعات لشراء حقوق الحصص غير المسيطرة
(٧ ١٢١ ٧٧٤)	٤ ٧٣٦ ٣٥٨	(٤١)	الحصص غير المسيطرة
(٢٤ ٣٦٨ ٣٤٠)	(٨٩ ٩٠٢ ٦١٢)		توزيعات مدفوعة
٩ ٥٥٤ ٢٤٣	٣ ٩٣٠ ٦١٩		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١٨١ ٥٨٥ ٤٥٣	(٢٥ ٤١٩ ٥٩١)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٩٠ ٧٣٥ ٣١٩	٣٧٢ ٣٢٠ ٧٧٢		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٣٧٢ ٣٢٠ ٧٧٢	٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	(٢١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٥) إلى (٦٥) تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

أ - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

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

ج - رأس المال المخاطر.

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

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

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

- تتضمن القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل وبيع الغاز الطبيعي ونشاط الحفر والخدمات البترولية والبتروكيماوية والأسمدة ونشاط إستكشاف وإستغلال البترول والغاز الطبيعي ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك ونشاط صناعة البويات والطلاءات ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات (إيضاح رقم ١-٤-١).

٢- الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

- ويتمثل الاختلاف الرئيسي بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة المصرية في إثبات نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح بقائمة الدخل الشامل المجمعة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- وفقاً لمتطلبات التسجيل في سوق الكويت للأوراق المالية فقد أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ولذلك فقد تم تعديل القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والتي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ والتي حلت محل معايير المحاسبة المصرية السابقة اعتباراً من أول يناير ٢٠٠٧ وذلك بغرض تقديم تلك القوائم المجمعة إلى سوق الكويت للأوراق المالية. هذا ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي.

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكناً وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل و عملة العرض

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

د- استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول و الالتزامات والإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات و الافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول و الالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٤ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

١-٤-١ الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة و تتحقق السيطرة للمجموعة عندما تتعرض لـ أو يكون لديها الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة من تدخلها في المنشأة و يكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة . وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركات التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

٢-١-٤ الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي يكون للمستثمر فيها تأثير هام وليس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بها. ويفترض وجود التأثير الهام عندما تقتنى المجموعة نسبة من ٢٠ إلى ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

ويتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية (الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

وتشتمل القوائم المالية المجمعة على نصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر المحققة في الشركات الشقيقة وذلك من بداية وجود التأثير الهام وحتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام.

و عندما يزيد نصيب المجموعة في الخسائر عن حصتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار متضمناً أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جزءاً من صفر ولا يتم الاستمرار في إثبات أي خسائر إضافية إلا إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة لديها التزام أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٣-١-٤ الاتفاقيات المشتركة

هي تلك الاتفاقيات التي يكون فيها لدى المجموعة سيطرة مشتركة بموجب عقود تتطلب موافقة بالإجماع على القرارات الخاصة بالأنشطة التي تؤثر بدرجة كبيرة على عوائد الاتفاقيات. و يتم تبويب تلك الاتفاقيات والمحاسبة عنها على النحو التالي:

- العملية المشتركة : عندما يكون للمجموعة الحقوق على الأصول ولديها التزام تجاه الالتزامات المتعلقة بالاتفاقيات و يتم المحاسبة عن كلاً من أصولها و التزاماتها و معاملاتها بما فيها نصيبها من تلك الأصول المكتتة أو الالتزامات المكتتة بصورة مشتركة بالنسبة إلى العملية المشتركة.

- المشروع المشترك : عندما يكون للمجموعة الحق فقط في صافي أصول الاتفاقيات ويتم المحاسبة عن حصتها باستخدام طريقة حقوق الملكية متلماً هو مطبق للشركات الشقيقة أنظر إيضاح رقم (٢-١-٤) أعلاه

٤-١-٤ المعاملات المستبعدة عند التجميع

تم إستبعاد كافة الأرصدة المتبادلة وأيه أرباح وخسائر أو إيرادات ومصرفات غير محققة ناتجة من المعاملات المتبادلة عند إعداد القوائم المالية المجمعة، كما تم إستبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات الشقيقة في حدود نصيب المجموعة في تلك الشركات الشقيقة وكذا إستبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة الخاصة بالأرباح الغير محققة ولكن في الحدود التي لا يوجد بها مؤشر لخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٢-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية المجمعة يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل الشامل المجمعة، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تمسك حساباتها بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات الخاصة بتلك الشركات على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية المجمعة كما يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصرفات على أساس متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة. أما حقوق الملكية فيتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية وتدرج فروق الترجمة الناتجة ضمن حقوق الملكية.

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعه بأثبات الأصول الماليه مبدنياً في تاريخ التبادل الذي تصبح فيه المجموعه طرفاً في الشروط التعاقدية للاداء الماليه.

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

تقوم المجموعه بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية "، بتاريخ تطبيق مبدئي في أول يناير ٢٠١٢ . و يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أن تقوم المنشأة بتبويب أصولها المالية بقياسها لاحقاً أما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادله اعتماداً على نموذج النشاط الخاص بالمجموعه لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية. و نظراً لأن المجموعه ليس لديها التزامات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخسارة فإن تبني لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (٢٠١٠) لم يؤثر على السياسات المحاسبية للالتزامات المالية.

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادله

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

٤-٣-٢ الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

٤-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

الاعتراف و القياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٤-٤-ج) و خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (٤-١٥-ب).

تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقله ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، وهذا ويتم الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

ج- الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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

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

٥-٤ المشروعات تحت التنفيذ

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

٦-٤ مشتقات الأدوات المالية

يتم تسجيل عقود مشتقات الأدوات المالية التي تقوم الإدارة بتوقيعها بهدف تغطية المخاطر المرتبطة بتغيير أسعار بيع البترول الخام بالقيمة العادلة ويتم إثبات التكاليف المتعلقة بهذه العقود بقائمة الدخل عند تحققها ويتم قياس عقود المشتقات المالية بعد القياس الأولي بالقيمة العادلة ويتم تسجيل الفروق الناتجة عن إعادة التقييم بقائمة الدخل.

٧-٤ الأصول غير الملموسة**١-٧-٤ الشهرة**

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

٢-٧-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

الإعتراف

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

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاصلة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك وخسائر الانخفاض في قيمة الأصول (إيضاح ٤ - ١٥ - ب).

النفقات اللاحقة

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

الإستهلاك

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

نفقات إيرادية مؤجلة

يتم إستهلاك قيمة التكاليف الفعلية الإضافية التي 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 بدء من تاريخ تدفيع الغاز بالمحطة.

٨-٤ مصروفات إستكشاف وتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسملة مصروفات التنقيب والتنمية كما يلي:

- تحمل علي قائمة الدخل المجمعة المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيكية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
- إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من الموارد البترولية يتم رسملة تلك التكاليف ضمن الآبار الإنتاجية والتي يتم إهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.
- إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها علي قائمة الدخل مباشرة.
- يتم رسملة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
- يتم رسملة تكاليف حفر آبار التنمية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
- يتم البدء في إستهلاك آبار التنمية والتطوير عند بدء الإنتاج، ويتم تحديد معدل إستهلاك الفترة المالية من أصول التنقيب والتنمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي :-

أساس معدل الإهلاك

يتم تحديد معدل الإستهلاك علي أساس نسبة الإنتاج خلال الفترة إلي حجم الإحتياطي المؤكد المطور.

بيان

آبار منتجة

يتم تحديد معدل إستهلاك الفترة علي أساس نسبة الإنتاج الفعلي للعام إلي إجمالي حجم الإحتياطي المؤكد.

خطوط الأنابيب

٩-٤ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي و التي بموجبها تنتقل إلى الشركة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية كتأجير تمويلي. يتم إثبات الأصول المستأجرة وفقاً لإتفاقيات التأجير التمويلي عند القياس الأولى بمبلغ يساوي القيمة العادلة لتلك الأصول أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي أيهما أقل. لاحقاً للإثبات الأولى يتم إهلاك الأصول المستأجرة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة بمعرفة الشركة على أصولها الثابتة.

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات التأجير التمويلي بين فوائد التأجير التمويلي و إلتزامات التأجير التمويلي القائمة ويتم تحميل فوائد التأجير التمويلي على فترة العقد لتحقيق ثبات في معدل الفائدة على الرصيد المتبقي من إلتزامات التأجير التمويلي.

١٠-٤ المخزون

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

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

كما يتم تقييم مخزون البتروكيماويات طبقاً للأسس التالية:

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

- إنتاج غير تام

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

- إنتاج تام

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

١١-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

يتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة بنسبة وتناسب على الأصول و الإلتزامات فيما عدا المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين حيث لا يتم تحميل أي خسائر لها ولكن يتم الاستمرار في قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة.

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

١٢-٤ أعمال تحت التنفيذ

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

تتضمن تكاليف عقود الانشاءات جميع التكاليف المباشرة مثل تكلفة المواد والمهمات وأهلاك المعدات والعمالة. كما تتضمن أيضاً التكاليف غير المباشرة المتكبدة بمعرفة الشركة مثل العمالة غير المباشرة والصيانة. كما تتضمن التكلفة أيضاً المصروفات العمومية والإدارية المرتبطة مباشرة بهذه الاعمال.

يتم تكوين مخصصات الخسائر المقدرة بالنسبة للعقود غير المكتملة خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير هذه الخسائر.

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

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

١٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون بالقيمة الاسمية ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في قيمة الأصول (١٥-٤).

١٤-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٥-٤ الانخفاض في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي انخفاض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية.
- يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل.

ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون و الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ الميزانية المجمعة لتحديد أي مؤشر الانخفاض في قيمة الأصول. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.
- يتم تقدير القيمة الاستردادية في تاريخ كل ميزانية مجمعة للشهرة و الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل المجمعة.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- لا يتم عكس أثر خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل ميزانية مجمعة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الانخفاض في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية و يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

١٦-٤ المخصصات

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

مخصص ضمان اعمال

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

١٧-٤ قروض وتسهيلات إئتمانية

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

١٨-٤ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثباتات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

١٩-٤ رأس المال

أ- إصدار أسهم رأس المال

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

ب- شراء أسهم رأس المال

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

ج- التوزيعات

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

٢٠-٤ المدفوعات المبينة على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

٢١-٤ الإيراد

أ- إيرادات نشاط الغاز

الأعمال المستردة

- يتم إثباتات إيرادات الأعمال من العميل - الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) - بالنسبة لمشروعي غرب الإسكندرية و برج العرب بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، على أساس قسمة إجمالي التكاليف الفعلية المحملة طبقاً لقاعدة الاستحقاق حتى تاريخ الميزانية المجمعة على إجمالي التكاليف الكلية المقدرة حتى تمام تنفيذ المشروع مضروباً في إجمالي القيمة التعاقدية للمشروعين.
- تثبت الإيرادات من عقود الإنشاءات وفقاً لنسبة الإتمام، وإذا ما تعذر تقدير تكاليف تنفيذ المقاوله بشكل يمكن الاعتماد عليه فإنه يتم الإعراف بالإيراد في حدود التكلفة التي تم تكبدها والمتوقع إستردادها.

عمولة الحد الأدنى

- هي الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال بيع وتوزيع الغاز الطبيعي ويتم إثبات استحقاقها بعد عملية الإشعال لأول عميل ضمن منطقة الامتياز على أن تتم مراجعة هذه العمولة وإجراء التسويات المالية اللازمة بشأنها بشكل دوري في نهاية كل عام.
- عمولة الحد الأدنى الخاصة بتدفع الغاز لمحطة كهرباء النوبارية تتمثل في الحد الأدنى لإيرادات الشركة التي تضمنتها الاتفاقية المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) وتستحق في نهاية كل سنة من سنوات سريان الاتفاقية.
- عمولة الحد الأدنى لإيرادات شركة الفيوم للغاز التي تتضمنها الاتفاقية المبرمة مع الهيئة المصرية العامة للبترول عن أعمال تشغيل وإدارة وصيانة خطوط نقل وتوصيل الغاز وتحصيل المدفوعات من العملاء. ويتم احتساب العمولة على أساس التكلفة الاستثمارية التي أنفقتها الشركة بمعدل عائد داخلي بواقع ١٨ %، وتثبت العمولة بقائمة الدخل عندما تستحق وذلك بقيمة عمولة الحد الأدنى أو العمولة الفعلية على استهلاك الغاز (أيهما أكبر) وتقوم شركة الفيوم للغاز بحجز العمولة المستحقة لها عن المبيعات الفعلية للغاز الطبيعي والمحسوبة على أساس نسبة من قيمة استهلاك الغاز وتوريد الباقي للهيئة المصرية العامة للبترول.

عمولة مبيعات الغاز الطبيعي

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

إيرادات القطاع التجاري

يتم إثبات إيرادات القطاع التجاري عند تقديم الخدمة للعملاء.

إيرادات المقاييسات

يتم إثبات إيرادات المقاييسات ومحاسبة العملاء عند تقديم الخدمة للعملاء.

عمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز

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

تحقق إيرادات وتكاليف عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات بقائمة الدخل طبقاً لنسبة الإتمام ، وذلك من خلال حصر ما تم إنجازه فعلياً من بنود العقود كما يتم الاعتراف بتكاليف العقود والمرتبطة ببنود الأعمال والتي تم الاعتراف بها كما يتم قياس تلك التكاليف من خلال حصر ما تم إنفاقه على بنود العقود للمرحلة التي تم فيها الاعتراف بالإيراد. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذا التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ بنود العقد مثل الأجور غير المباشرة ومصروفات الصيانة. وتتضمن تكاليف العقد أيضاً المصروفات العمومية والإدارية التي تنفق مباشرة على أعمال المقاول. ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ وذلك في الفترة المالية التي يتم خلالها تحديد مثل هذه الخسائر.

إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات

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

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

إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية وإستكشاف وإستغلال البترول والغاز الطبيعي

ج-

يتم الاعتراف بالإيراد من البضاعة المباعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري كما يتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات عند أداء الخدمة ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو إستمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.

د- إيرادات نشاط الكيماويات و البلاستيك

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

هـ- إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

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

- تتضمن الإيرادات من عقود المقاولات القيمة المبدئية لكل عقد مقولة بالإضافة لأوامر التغيير أو الحوافز أو المطالبات اللاحقة على التعاقد بشرط توافر توقع كاف عن تحقق تلك القيم وإمكان تقديرها بشكل موثوق فيه. وحينما يمكن تقدير نتائج عقد المقولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام ، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ الميزانية إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقولة والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقولة بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ . وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

و- إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إصدار فواتير إستهلاك الكهرباء للعملاء.

ز- إيرادات نشاط الأسمدة

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

ح- أرباح بيع الإستثمارات

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

ط- إيرادات الفوائد

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

ي- إيرادات العمولة

يتم الاعتراف بإيراد العمولة بقائمة الدخل المجمعة عند إستحقاقها.

ك- التوزيعات

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

٢٢-٤ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مصروفات الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالفروض بفائدة بقائمة الدخل المجمعة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول المؤهلة للرسملة للإستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله.

ج- نظام معاشات العاملين

- تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية و يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور و يقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.
- كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى احدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

- تشمل ضريبة الدخل على الأرباح والخسائر للسنة الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بضرائب الدخل بقائمة الدخل المجمعة فيما عدا الضرائب المتعلقة ببند مثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للسنة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة وأي تسوية لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.
- يتم استخدام طريقة التزامات الميزانية للضريبة المؤجلة، أخذاً في الاعتبار الفروق المتوقعة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض القوائم المالية وللمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم قياس قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية المجمعة.
- يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل في حالة أن الربح الضريبي في المستقبل من المتوقع أن يكون متاحاً لمقابلة استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة للمدى الذي لا يكون متوقعاً أن الميزة الضريبية المتعلقة بها سوف تتحقق.

هـ- رسوم الهيئة العامة للاستثمار

- بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للاستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٣-٤ العمليات غير المستمرة

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

٢٤-٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٥-٤ التقارير القطاعية

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

٥- معايير المحاسبة التي صدرت ولم يسر تطبيقها بعد

هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٥ ومسموح التطبيق المبكر لها إلا أنه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة:-

العابير الجديدة أو المعدلة	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية المجمعة
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية"	نشر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) ليستبدل الارشاد الحالي في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الأدوات المالية : الاعتراف والقياس "	تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية"	يتضمن المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) ارشاد معدل بشأن تبويب وقياس الأدوات المالية وكذلك نموذج جديد لخسارة الائتمان المتوقعة لاحتساب الاضمحلال الخاص بالأصول المالية ومتطلبات عامة جديدة لمحاسبة التغطية . ويقوم المعيار أيضا بترحيل الارشاد الخاص بالاعتراف والاستبعاد الخاص بالادوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).	تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (١٥) " الايراد من العقود المبرمة مع العملاء"	يضع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) اطار شامل لتحديد ما اذا كان يتم الاعتراف بالايراد ومبلغه وتوقيته ويستبدل هذا المعيار الارشاد الحالي للاعتراف بالايراد متضمنا معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الايراد" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الانشاء " والتفسير الدولي الصادر من اللجنة معايير المحاسبة الدولية رقم (١٣) "برامج ولاء العملاء ".	تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥).
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (١٥) " الايراد من العقود المبرمة مع العملاء"	يسري المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) علي السنوات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر له.	تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥).
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (١٦) "الزراعة : النباتات الحاملة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"	تتطلب هذه التعديلات ان يتم المحاسبة عن النباتات الحاملة والتي يتم تعريفها كنبات حي كاصول ثابتة وادراجها ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الأصول الثابتة" بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"	لا يوجد ليس لدي المجموعة اية نباتات حاملة.
المعيار الدولي لاعداد لتقارير المالية رقم (٤١) "الزراعة : النباتات الحاملة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"	تسري التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد اول يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر لها.	لا يوجد ليس لدي المجموعة اية نباتات حاملة.

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

٦- تحديد القيمة العادلة

تتطلب مجموعة السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة لكلاً من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية كما يتم الإفصاح عن المعلومات الإضافية إن وجدت والخاصة بالإفصاحات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بالأصل والالتزام المعنية.

١-٦ الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة و الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الأسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢-٦ العملاء والمدينون الآخرون

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

٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق.

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

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة 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 التزامها بتلك المستويات.

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

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.

١-٧ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته 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 ١٨ % من مبيعات المجموعة تتم إلى عميل حكومي وباقي مبيعات المجموعة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء المحليين ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية.

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

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل بتقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

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

الضمانات

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

خطر السيولة

٢-٧

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

بالإضافة الى ذلك تحتفظ المجموعة بحدود الإنتمان التالية:-

* ٩٢, ١٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٣٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١٠% و ١١,٥%.

* ١٧٤,٥٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٢٢,٢٩ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بدون ضمان يستحق عليها فائدة تتراوح من ١% الى ٧, ٢% علاوة على سعر الكوريڨور.

* ٢٤١,٤٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٣٠,٨٣ 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 الكوريڨور للجنيه المصري.

* ٢٠٠,٩٤ مليون دولار أمريكي كتسهيلات بنكية بضمان سندات أذنية و رهن محافظ استثمارات و وثائق تأمين يستحق عليها فائدة تتراوح ما بين ١% و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور.

خطر السوق

٣-٧

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

خطر العملة

٤-٧

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

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

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

خطر سعر الفائدة

٥-٧

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن حوالي ١,٩٢% من التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

٦-٧ خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

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

٧-٧ إدارة رأس المال

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

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

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

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

٨- 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 والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

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

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي :-

- قطاع البترول والغاز.
- قطاع الأسمدة و الكيماويات والبلاستيك.
- عمليات أخرى

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

القطاعات الجغرافية

يتم إدارة قطاع البترول والغاز مركزياً و لكنه يعمل في دولة السودان. يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات علي أساس القطاعات الجغرافية. ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

٩- استثمارات في شركات شقيقة

بيــــــــــــن	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال	نسبة المسدد من قيمة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١	القيمة الدفترية في ٢٠١٤/١٢/٣١
شركة الدلتا للتأمين	ش.م.م	٣٢,٠٢	١٠٠	١٤ ١٨٩ ٤٧٢	١٤ ٠٠٨ ٨٨٦
إستثمارات غير مقيدة بالبورصة					
الشركة المصرية لنقلات البترول	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٠	١٠٠	١٩ ٣٤٢ ٠٥٨	١٥ ٧٧٤ ٨٥٥
الشركة المصرية لليدروكربون	ش.م.م بنظام المناطق الحرة الخاصة	٣٣,٥٩٧	٨٦,٤٨	٥١ ٨٥٧ ٢٢٥	٥٢ ٤٢٣ ٩٥١
شركة صناعات مواد البناء *	ش.م.م	٣٠,٠٦٨	١٠٠	٤٩ ٧٣٧ ٨٢١	٤٩ ٩٢٨ ٤٣٨
شركة الشروق للميلامين والمنتجات	ش.م.م	٤٩,٩٥	١٠٠	١ ٧٤٢ ٣٠٨	٢ ٣٢٨ ٢٣١
شركات اخرى	ش.م.م	١٣,٣٩٧	١٠٠	١٨ ١٨٨ ٨٤٩	-
				١٥٥ ٠٥٧ ٧٣٣	١٣٤ ٤٧٤ ٣٦١

- تبلغ القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في شركة الدلتا للتأمين مبلغ ٦٣٣ ٥٠٠ ٥ دولار أمريكي في تاريخ الميزانية المجمعة (عام ٢٠١٤: مبلغ ٥٧٢ ٠٧٢ ٦ دولار أمريكي).

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية
 شركة مساهمة مصرية
 (تدعى) الإيضاحات المقدمة للقرائن المالية المجمعة
 المعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

البلد	حقوق الملكية	الإصول المتداولة	الإصول طويلة الأجل	إجمالي الأصول	المتداولة	الائتمانات	طريقة الأجل	إجمالي الائتمانات	إجمالي إمدادات	إمدادات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات (الخصائر)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شركة الدلتا للتأمين *	٢٠.٩٠٣.٥٣٧	٨٣.٩٣٦.٩٦٤	٥١.٢٢٠.٠٧٣	١٣٥.١٥٧.٠٣٧	١١٣.٧٣٠.١٠٤	٥٢٣.٣٩٦	١١٤.٢٥٣.٥٠٠	٣.٢٢٣.٥٣١	١.٥٩٧.٦٤٥	١.٧٢٥.٨٨٦			
الشركة المصرية لتفاحلات البترول *	٦٣.٨٤٦.٤٩٣	٤٢.٥٤٩.٩١٠	٩٩.٩٦٦.٦٨٦	١٤٢.٥١٦.٥٩٦	٢٦.٥٣٨.٨٥٣	٥٢.١٣٦.٢٥٠	٧٨.٦٧٠.١٠٣	٥٤.٧٦٥.٨٢٥	٤٢.٨٧٥.١٤٦	١١.٨٩٠.٦٧٩			
شركة الشروق للملايين والمنتجات *	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 المصرية للبترول والمنتجات *	١٣٥.٧٣٣.١٠٨	٤٢.٠٤٠.٧٧٧	٥٣٤.٦٨٩.٦٧٤	٥٧٦.٣٣٠.٤٥١	٨٠.٣٨٤.٣٢١	٣٦.٠٢١٣.٠٢٢	٤٤٠.٥٩٧.٣٤٣	٤١٦.٩٠٣	٢.١٠٣.٧٢٣	(١.٦٨٦.٨٢٠)			
شركة صناعات مواد البناء *	٩١.٨٧٨.٧٤٤	٣١.٣٦١.٦١٤	٢٣٦.٤١٦.٨٦٨	٢٦٧.٧٧٣.٤٨٢	٧٤.٧٢٤.٨١٢	١.٠١١.١٧٠.٤٢٦	١٧٥.٨٩٥.٢٣٨	١.٠٦٠.٦٩.٠٤٦	١.٠٧.٤٨٦.٦٢٦	(١.٤١٧.٥٨٠)			
شركة الدلتا للتأمين *	٢٣.٨٠٤.٥٨١	١٠.٦.٧٢.٠٤٨٩	٣٥.٠١٦.٨٥١	١٤١.٧٣٧.٣٤٠	١١٧.٥٩٦.٩٨٩	٣٣٥.٧٧٠	١١٧.٩٣٢.٧٥٩	٤.٨٥٣.٥٢٣	٢.١٥٩.٦٩٠	٢.٦٩٣.٨٣٣			
الشركة المصرية لتفاحلات البترول	٥٢.٥٨٢.٨٤٨	٣١.٢٧٥.٧٠٤	١.٣.٩٦٣.٥٠٩	١٣٥.١٩٩.٢١٣	١٩.٥٨٥.٠٠١	٦٣.٠٣٦.٣٦٤	٨٢.٦١٦.٣٦٥	٥١.١٣٢.٥٤١	٥٤.٠٦٥.٠٩٧	٢.٠٦٧.٤٤٤			
شركة الشروق للملايين والمنتجات	٤.٠٧٥.٧٣٠	٢.٨٤٨.٤٦٦	٥.٤١٧.٩٣٦	٨.٢٦٦.٣٩٢	٢.٣٢٧.٠٣٢	١.٨١٣.٦٣٠	٤.١٩٠.٦١٢	٩.٥٥٥.٤٤١	٩.٣٥٧.٧٣٥	١٩٧.٧٠.٦			
شركة المصرية للبترول والمنتجات	١٣٧.٤١٩.٩١٤	٤٩.٧٦٦.٦١٣	٤٨٧.٤٨.٥٠٨	٥٢٦.٩.٩.٢٧١	٥١.٤٥٥.٤٩٤	٣٤٨.٠٣٣.٨٥٣	٣٤٩.٤٨٩.٣٤٧	١٢٦.٥٣٨	٢.٥١٦.٦٧٢	(٢.٣٩٠.١٣٤)			
شركة صناعات مواد البناء	١٠.١.١٧٣.٦٢٦	٧٧.٣٩٤.٨٠٠	٢٧٦.١٣٢.٩٠.٦	٢٠.٣.٥٢٧.٧٠.٦	٥٣.٨٤٤.٥١٨	١.٤٨٥.٠٩.٥٦٢	٢.٠٢.٣٥٤.٠٨٠	١٢٣.٦٦٩.٣٨٦	١.٠٨.٦١٥.٧٠.٦	١٤.٦.٣.٦٨٠			

* البيانات المالية للشركات الموضحة أعلاه وفقا لتقرير الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، حيث لم يتم الانتهاء من مراجعة القوائم المالية الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة الدلتا للتأمين

الشركة المصرية لتفاحلات البترول

شركة الشروق للملايين والمنتجات

شركة المصرية للبترول والمنتجات

شركة صناعات مواد البناء

١٠- أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إعتباراً من أول يناير ٢٠١٢ خصصت المجموعة بعض استثماراتنا في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما هو موضح أدناه و تم اختيار هذا التخصيص لأن الاستثمارات متوقع الاحتفاظ بها في الأجل الطويل لأغراض استراتيجية:-

بيان	الشكل القانوني	نسبة المساهمة في رأس المال %	نسبة المسدد من قيمة المساهمة %	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة					
محفظة أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	-	-	-	٦٣ ٢٤٣ ٣١٦	٩٧ ٩٨٩ ٣٢٥
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	شركات مساهمة مصرية	-	١٠٠	٨ ٥٩٢ ٥٩٥	٥ ٤٥٠ ٨٤٥
استثمارات مثبتة بالتكلفة					
شركة بترول دار للبترول بالسودان	شركة مساهمة سودانية	٥	١٠٠	٥٠	٥٠
I Squared Capital Investment limited	شركة ذات مسئولية محدودة بجزر كايمان	١٥	١٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	شركة توصية بالأهم أمارتية	٣,١٦	١٠٠	١٤ ٠٩٤ ٤٢٨	١٤ ٦٠٨ ٦١٣
				١١٥ ٩٣٠ ٣٨٩	١٤٠ ٠٤٨ ٨٣٣

يتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " . و خلال عام ٢٠١٢ تم بيع جزء من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بلغت قيمتها العادلة في تاريخ البيع مبلغ ٣ ٤٨٩ ٩٩٣ دولار أمريكي و بلغت الارباح المتراكمة في تاريخ البيع ١ ٦١٥ ٧٤٣ دولار أمريكي.

١١- الهيئة المصرية العامة للبترول

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

١-١١ الأرصدة المدينة

للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)	للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)	للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
١٠ ٢٢٤ ٣٨٢	١٥ ١٥٥ ٢٠٣	١١ ٤٠١	١٩ ٠٩٨ ٣١
١٠ ٢٣٥ ٧٨٣	١٧ ٠٦٥ ٠٣٤		
١ ٠٤١ ٩٨٤	١ ٣١٢ ٦٤٢	٢ ٨٦٥ ٧٣٦	٢ ٩١٩ ٤٤٧
٣ ٩٠٧ ٧٢٠	٤ ٢٣٢ ٠٨٩	١٤ ١٤٣ ٥٠٣	٢١ ٢٩٧ ١٢٣
١٤ ١٣٢ ١٠٢	١٨ ٩٦٥ ٤٣٩	١١ ٤٠١	٢ ٣٣١ ٦٨٤

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

١١-٢ الأرصدة الدائنة

وتتمثل فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨ ٤٣٠ ٩٢٦	٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	للشركة الوطنية للغاز (ناتجاس)
٣٨ ٤٣٠ ٩٢٦	٤٦ ٨٤٣ ٩٠٧	الهيئة المصرية العامة للبترول
١ ٤٣٧ ٠٩٣	٥٧٢ ١٢٤	لشركة الفيوم للغاز
٨ ٨١٣ ٠٢٩	٥٨١ ٣٣٣	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)
١٠ ٢٥٠ ١٢٢	١ ١٥٣ ٤٥٧	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٤٨ ٦٨١ ٠٤٨	٤٧ ٩٩٧ ٣٦٤	
٣٩ ٨٦٨ ٠١٩	٤٧ ٤١٦ ٠٣٢	ويتم تبويبها كما يلي:
٨ ٨١٣ ٠٢٩	٥٨١ ٣٣٣	الجزء المتداول (أجل تحصيله خلال عام)
		الجزء طويل الأجل (أجل تحصيله بعد عام)

- * بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٤ تم توقيع اتفاقية جدولة للمديونية المستحقة للهيئة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ على إحدى الشركات التابعة والبالغ صافي قيمتها ٢٩٣ ٥٥٢ ١٢٥ جنيه مصري ليتم سدادها على مدار ثلاث سنوات وتم سداد مبلغ ٦٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ليبلغ رصيد المديونية المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨ ٠٦٢ ٩٥٣ دولار أمريكي ما يعادل ٢٩٣ ٥٥٢ ٦٣ ٠٥٢ جنيه مصري منها مبلغ ٥٨١ ٣٣٣ دولار أمريكي ما يعادل ٤ ٥٤٦ ٠٢٤ جنيه مصري تم إثباتها كالتزامات طويلة الأجل.
- تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملة المرتبطة بالأرصدة المستحقة من وعلى الهيئة المصرية العامة للبترول بالإيضاح رقم (٦٢).

١٢- مشتقات الأدوات المالية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧٧ ٥٠٠	٢٧٧ ٥٠٠	حقوق شراء أراضي
(٢٧٧ ٥٠٠)	(٢٧٧ ٥٠٠)	خسائر الانخفاض (إيضاح رقم ٦١)
-	-	

يتمثل البند في قيمة حقوق شراء قطع أراضي في Idaho Power County بالولايات المتحدة الأمريكية وانتهى حق ممارسة هذه الحقوق في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤.

شركة فليبيلا هسبريه الكويتية
 شركة مساهمة محدودة
 (شركة) الإيجات هسبريه للتأمين العامة
 هسبريه ريفال هسبريه للتأمين العامة
 هسبريه ريفال هسبريه للتأمين العامة
 هسبريه ريفال هسبريه للتأمين العامة

١٣- أصول التقييم والتسمية

التكاليف	إيضاح رقم	إجمالي استهلاك	إجمالي قيمة وتطوير	إجمالي منتج	معدات / خدمات حقوق	خطة الإقليم	تحت التقييم	الإجمالي
التكاليف في ٢٠١٥/١/١		٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٠٥٩,٩١١,٤٢٠	١,٠٥٢,٢٢٩,٩٥٥	١٥٤,٢٢١,٢٤١	١٥٩,٨١٨,٩٣١	٤٥٩,٩٩٥	٥٩٦,٧٤٧,٥٠١
الإضافات خلال العام		-	-	٤٤,٠٢٠,٨٨٢	١٣,٠٨١,٩٢٣	١٣,٦٢٠	-	٥٧,١١٦,٤٢٥
تسويات خلال العام		-	-	-	(٣,٥٢٢,٠٢١)	-	-	(٣,٠٢,٣٥٦)
التكاليف في ٢٠١٥/١/١		٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٠٥٩,٩١١,٤٢٠	١,٠٥٢,٢٢٩,٩٥٥	١٥٤,٢٢١,٢٤١	١٥٩,٨١٨,٩٣١	٤٥٩,٩٩٥	١,٥٠٢,٦٠,٥٧٤

مجموع الاملاك والتلف وخسائر الإضمحلال

مجموع الاملاك والتلف في ٢٠١٥/١/١ (قبل الإضمحلال)	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
تسويات الترات السلبية	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
مجموع الاملاك والتلف وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
إستهلاك العام	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
مجموع الاملاك والتلف وخسائر الإضمحلال في ٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
القيمة المتبقية في ٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)
القيمة المتبقية في ٢٠١٥/١/١	٢٠١٥/١/١ (بعد الإضمحلال)

٥. بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٤، تم الاتفاق بين حكومة السودان والشركاء الأجانب على تغيير نسب ملكية خط الإقليم بين حكومة السودان والشركاء الأجانب على أن يكون تمثيل نسب الملكية سادس بدلية من إبريل ٢٠١٢، وبموجب تلك الاتفاقية غير المستمدة من الشركة تم تخفيض نسبة ملكية الشركة من ٢٤% إلى ٢٠% وترقب على ذلك خسائر إضمحلال متوقعة بلغت ٦٥ مليون دولار أمريكي تقريباً تم تحويلها على الصعيد الإقليمي لحقوق الملكية لعام ٢٠١٤.

وبتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٥، قامت إدارة الشركة بالإلتزام من دراسة تقييم أصول الشركة وأعيد مجلس الإدارة قيمة الإخفاض في أصول الشركة بمبلغ ٢٢٦ مليون دولار أمريكي، وكلف مجلس الإدارة الإدارة المالية بزيادة نسبة الإخفاض، وكانت إدارة الشركة باستكمال الدراسة وأثبتت خسائر الإخفاض إضافية للأصول بمبلغ ١٧٢ مليون دولار أمريكي، حيث بينت الدراسة التقييمية بأن إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٢ و ٢٠١٤، اكتفت قوائم استثمارية ومطابقة بناء على بيانات وتقارير فنية وبقيت أرشية غير دقيقة وغير صحيحة تتفق بمعززين النشط بالمشروعات وكيفية الوصول إليه وكذلك تلك المشروعات ومدى جودها، قامت إدارة الشركة بتصحيح الأثر المالي لهذه الإخطاء منذ إنشائها وذلك بتغيير أرباح عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٤ بقيمة هذه الإخطاء بجمالي مبلغ ٢٢٨٦ ٢٠١ ٤٢٣ ٢٠١ دولار أمريكي كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢) لملء منه بمبلغ ٤٤٧ ٧٤١ ٤١٢ دولار أمريكي يخص أصول التقييم والمالية والبقية وقررة ٢٠١٢ ٤٥٨ ١٠٠ دولار أمريكي يخص الأصول المالية.

دولار أمريكي	١,٦٨٨,٨٤٤
خسائر الإخفاض في قيمة المشروعات تحت التقييم	١,٦٨٨,٨٤٤
الإخفاض في قيمة المخزون	٨,١١٦,٢٧٥
خسائر الإخفاض في قيمة الأصول	١,٦٣٥,٥٠٨
خسائر الإخفاض في قيمة الممتلكات الجارية	٤٩٠,٣١٢
	١٠,٤٥٨,٩٣٩

٦. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥، تم تخفيض سعر تكلفة مرور الثورال العام بالإقليم (Baril cost) من ١٩,٨ دولار أمريكي إلى ١٤,٨ دولار أمريكي بواقع ٥ دولار أمريكي للبرميل، وذلك بموجب اتفاقية لتقليل مع الشركاء، وذلك عن حصة المجموعة مقابل النفط الخام خلال عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٤، وحلوى الثورال بين الطرفين مع حكومة السودان على هذا الإخفاض، وتم تحويل حصلي ربيع عام ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠١٤ ١٠٦ مليون دولار أمريكي وتحويل الأرباح للرحلة بمبلغ ٢٠٤٥ مليون دولار أمريكي كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢) للملء.

(**) تتضمن القيمة الدفترية لأصول التنقيب والتنمية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إجمالى مبلغ ٥٣,٢ مليون دولار أمريكي بيانها كما يلي:

جنوب السودان

أصول تنقيب وتنمية بقيمة دفترية قدرها ٥٣,٢ مليون دولار أمريكي تقريباً، (بعد تخفيضها بمبلغ ٢٠٠,٧١ مليون دولار أمريكي) والتي تتمثل في آبار البترول المنتجة ومعدات حقول التنقيب، وتجدر الإشارة إلى أنه خلال عام ٢٠١٢، قامت حكومة جنوب السودان باتخاذ قرار بوقف الإنتاج من خلال شركة دار بتروليم - الشركة القائمة بالعمليات في جنوب السودان، شأنها في ذلك شأن جميع الشركات القائمة بالعمليات في جنوب السودان بعد الاضطرابات الحدودية مابين شمال وجنوب السودان في فبراير ٢٠١٢، الأمر الذي أثر على إيرادات المشروع جوهرياً.

وفى يناير ٢٠١٢ قامت شركة تراسي أوشن للاستكشاف والإنتاج - شركة تابعة وباقي الشركاء في اتفاقية التنقيب والإنتاج الموقعة مع الحكومة السودانية بالتوقيع على اتفاقية انتقالية مع حكومة جنوب السودان، وذلك لوضع إطار عام للعمل في المنطقة الخاضعة للاتفاقية ولتحديد حقوق والتزامات الطرفين بعد انفصال السودان وإحلال حكومة جنوب السودان محل حكومة السودان منذ تاريخ نشأة منطقة الامتياز إلى حين توقيع اتفاقية نهائية بين كل من الشركاء وحكومة جنوب السودان وكذلك بين حكومتى شمال وجنوب السودان. وخلال الربع الأخير من عام ٢٠١٢، وبعد مفاوضات عديدة ما بين شمال وجنوب السودان، تم التوصل إلى قرار باستئناف الإنتاج والعمليات خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣ بعد الاتفاق على تشكيل لجان مشتركة بين البلدين تكون لها مسئولية متابعة عمليات الإنتاج والتنمية بمنطقة الامتياز.

ومن الجدير بالذكر ان وزارة البترول بحكومة جنوب السودان خلال هذه الفترة قد بدأت في إتخاذ إجراءات للسيطرة على الإستثمارات الخاصة بحصه حكومه السودان وشركاتها التابعة من الإستثمارات المباشرة غير مباشرة على ارضيها مع عدم المساس بمصالح الشركاء الاجانب، ولم يتم الإنتهاء من هذه الإجراءات حتى تاريخ صدور القوائم المالية.

حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يتم الانتهاء من إعداد الاتفاقيات النهائية مع حكومة جنوب السودان والتي تمكن الشركة من الإفصاح عن تأثير الاتفاقيات الجديدة على عناصر الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة.

السودان

أصول تنقيب وتنمية بقيمة دفترية قدرها ١٢ ٦٨٤ دولار أمريكي (بعد تخفيضها بقيمة خسائر انخفاض بمبلغ ٤٨,١٢ مليون دولار أمريكي تقريباً)، تتمثل في قيمة أصول خطوط أنابيب نقل البترول مابين حقول التنقيب والإنتاج في جنوب السودان وميناء التصدير في السودان. وفى ضوء انفصال جنوب السودان في يوليو ٢٠١١ وبعد توقيع اتفاقية خطوط الأنابيب ما بين الشركاء في اتفاقية التنقيب وحكومة السودان، فقد تم عقد سلسلة من الاجتماعات مابين حكومة السودان و الشركاء لتحديد موعد انتقال ملكية خط الأنابيب إلى حكومة السودان وذلك عند وصول معدل العائد الداخلي المتولد من خط الأنابيب إلى ١٢% بالإضافة إلى الاتفاق على قيمة نقل برميل البترول الخام الخاص بالشركاء داخل خط الأنابيب بعد نقل الملكية، و جدير بالذكر أنه حتى تاريخ القوائم المالية لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لنقاط الخلاف مابين الطرفين.

سوريا

أصول تنقيب وتنمية بقيمة دفترية قدرها لا شيء (بعد تخفيضها بخسائر انخفاض بمبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي تمثل كامل قيمة تلك الأصول)، وفى ضوء الأحداث الجارية فى سوريا التى أثرت جوهرياً على أنشطة الإنتاج والتنقيب والتنمية، فلم تتوافر بعد المعلومات التى تمكن من الإفصاح عن تأثير تلك الأحداث على قيم الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وخلال السنوات المالية القادمة.

در باره تولید حسه قهوه

قوه ساسه ساسه

ولایه (از صنعت صنایع دارم بدین سببه

شماره (از صنعت صنایع دارم بدین سببه

در باره تولید حسه قهوه

۱۰- اصول فنی (مستطیل)

توضیحات

۲۰۱۰/۱/۱
اصول فنی
اصول فنی
اصول فنی

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

۲۰۱۰/۱/۱

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

ويتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤ ٤٧١ ٦٦٧	١٤ ٤٧١ ٦٦٧	مشروع إنشاء مصنع أسمدة باستخدام النيتروجين
١ ٤٣٦ ٤٠٠	٢ ٧٤٥ ٣٠٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٩١ ٥٤٦	١ ٠٤٣ ٩٨٩	مباني وإنشاءات
١ ٩٦٤ ٤٨٧	٦ ٨٥٦ ٧٣٥	أخرى
١٨ ٢٦٤ ١٠٠	٢٥ ١١٧ ٦٩٨	
(١٦ ١٦٠ ٥١١)	(١٤ ٤٧١ ٦٦٧)	خسائر الاضمحلال*
٢ ١٠٣ ٥٨٩	١٠ ٦٤٦ ٠٣١	

* تم زيادة قيمة خسائر الاضمحلال للسنة المقارنة بزيادة بمبلغ ١ ٦٨٨ ٨٤٣ دولار أمريكي تتمثل في قيمة خسائر الانخفاض في قيمة بعض المشروعات تحت التنفيذ لإحدى الشركات التابعة كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٣) أعلاه.

١٦- شهرة

يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧ ٣٢٨ ٦٧٤	١٥ ٨٦٦ ١٥١	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة بالشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٢٤ ٤٤٢ ١٣٧	٢٢ ٣٧٩ ٢٤٦	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة بلاستي كيم
٣ ٥٦٠ ٦٥٣	٣ ٢٦٠ ١٣٧	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	القيمة الدفترية للشهرة الخاصة لشركة الاسكندرية للأسمدة
٧٩ ٤٣٨ ٧٨٨	٧٥ ٦١٢ ٨٥٨	

١٧- الأصول غير الملموسة الأخرى (بالصافي)

يتمثل الرصيد في الآتي:-

الصافي	الاضافات	الصافي	
في ٢٠١٥/١/١	خلال العام	في ٢٠١٥/١٢/٣١	فروق ترجمة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧ ٧٣٢ ٦٧٨	-	٦ ٠٨٩ ٤٢٤	(٦٢٣ ٢٥٧)
حق الاستخدام **	-	٢١ ٢١٧ ٩٧٠	-
حقوق مياة ***	-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٢٦ ٣١٠ ٢٨٣	-	٢٠ ٣٠٧ ٣٩٤	(٦٢٣ ٢٥٧)
خسائر الانخفاض ***	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
٢٣ ٣١٠ ٢٨٣	-	٢٧ ٣٠٧ ٣٩٤	(٦٢٣ ٢٥٧)

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

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

*** يتمثل البند في قيمة حقوق استخدام مياه Water Rights حيث قامت إحدى شركات المجموعة بإبرام اتفاق بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٢ بشأن بحق انتفاع صناعي للمياه الجوفية بالقرب من Pocatello, Idaho بغرض إنشاء مصنع إنتاج أسمدة باستخدام النيتروجين المستخرج من منطقة بالقرب من منطقة American Falls, Idaho. وتم اثبات خسائر اضمحلال في قيمة تلك الحقوق في ضوء عدم الاستمرار في تمويل إنشاء مصنع الأسمدة النيتروجينية وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٦٠) أدناه.

١٨ -	المشروع المشترك	اسم الشركة	النسبة المساهمة	طبيعة نشاط الشركة
			%	
	شركة ترائى أو شن هايدمار *	شركة ذات مسئولية محدودة طبقاً لقوانين جمهورية جزر مارشال	٣٥,٩٢	مزاولة أنشطة أعمال النقل البحري للبترول والغاز الطبيعي والبتروكيماويات.

* تساهم المجموعة بنسبة ٣٥,٩٢% في هذه المنشأة وقد بدأت الشركة في تسجيل نتائج أعمال منشأة ترائى أو شن هايدمار في يونيو ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

تم الاعتراف بقيمة الخسائر الإضافية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والتي تجاوزت إجمالي قيمة استثمارات الشركة في منشأة ترائى أو شن هايدمار "الشركة المشتركة" ضمن مخصصات مكونة وتم عرض حصة المجموعة في منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة بدون قيمة حيث تجاوز نصيب المجموعة من صافي أصول المنشأة الخاضعة لسيطرة مشتركة إجمالي استثماراتها فيها بمبلغ ١٨ ٨١٦ ٧٢٤ دولار أمريكي.

وخلال عام ٢٠١٢ تم استبعاد كافة الأرصدة المتعلقة بالمشروع المشترك بعد أخذ مشورة المستشار القانوني بشأن مسئولية المجموعة عن تمويل و التزامات المشروع المشترك.

وقد قررت إدارة المجموعة الدخول في مشروع جديد في مجال النقل البحري للبترول و جدير بالذكر إنه حتي تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، لم تقم إدارة المجموعة باتخاذ أية إجراءات في سبيل تفعيل قرار الإستثمار في المشروع الجديد.

واعتباراً من أول يناير ٢٠١٣ ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) " الاتفاقيات المشتركة " فقد تم إعادة تبويب هذا الاستثمار من منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة إلي مشروع مشترك مع الاستمرار في تطبيق طريقة حقوق الملكية علي هذا الاستثمار.

١٩- مدينون آخرون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١.٣٢ ٨٦٥	-	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد
٣٦٢.٥٢	٢٢٥ ٢٢٤	مدينو بيع أصول ثابتة
١١ ٣٩٤ ٩١٧	٢٢٥ ٢٢٤	

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

٢٠- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧١٠.٥٨٤	٤.٠٤٨ ٢٦٧	الفروق المؤجلة القابلة للخصم
٣٧١٠.٥٨٤	٤.٠٤٨ ٢٦٧	

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

٢١- نقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٦ ٧٧١.٠٢٢	٣٥ ٩٢٦ ٧٨٦	بنوك حسابات جارية
٢٩٣ ٦٦٠.١٥٢	٣٣٥ ٧٧٣ ١٣١	بنوك - ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاث شهور) *
٩٧٨	٢٠.٠٠٠ ٩٥٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢.٠٧١.٠٦٠	٤ ٩٢٨ ٦١٤	شيكات تحت التحصيل
١٤١ ٧٥٥	٢٣٧ ٥٦٥	نقدية بالصندوق
٣٧٢ ٦٤٤ ٩٦٧	٣٩٦ ٨٦٧.٠٤٦	

* يتضمن البند ودائع لأجل بمبلغ ٣٥,٦٠٨ مليون دولار أمريكي قيمة ودائع مجمدة لدى أحد البنوك ضماناً لأحد التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة.

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧٢ ٦٤٤ ٩٦٧	٣٩٦ ٨٦٧.٠٤٦	النقدية بالبنوك والصندوق
-	٦.٠٤٤ ٦٤٦	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور (إيضاح رقم ٢٢)
-	-	يخصم
٩٧٨	٢٠.٠٠٠ ٩٥٠	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
-	٣٥ ٦٠٧ ٧٩٥	ودائع مجمدة
٣٢٣ ٢١٧	٤٠١ ٧٦٦	بنوك - سحب على المكشوف من بنوك محلية (إيضاح رقم ٣٠)
٣٧٢ ٣٢٠.٧٧٢	٣٤٦ ٩٠١ ١٨١	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية المجمعة

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

٢٢- استثمارات في أذون خزانة

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦١٠٤٦٧٩	أذون خزانة تستحق خلال ثلاث شهور
-	(٦٠٠٣٣)	عوائد استثمارات في أذون خزانة لم تستحق بعد
-	٦٠٤٤٦٤٦	

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

٢٣- استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

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:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٣٣٩٦.٠٢١	٥٦٢٨٢٤٣٩	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١٢٠٣١٥١	١٥٢١٤٤١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١٢٢٩٧٥	٥٤٦٩١٧٩٤	استثمارات في صناديق استثمار مباشرة
٢٠٤٧٢٢١٤٧	١١٢٤٩٥٦٧٤	القيمة السوقية للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

٢٤- عملاء تجاريون وأوراق قبض

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦٩٠٠.٠٨٨	٦٢٥٩٨٥٣٠	عملاء محلي
٤٣٨٩٢٧١	٣٨٤٨٠٧٦	عملاء تصدير
٧١٢٨٩٣٥٩	٦٦٤٤٦٦٠٦	
(٢١٦٩٣٧٠)	(٢٤٨٩٦٨)	خسائر الإنخفاض في قيمة العملاء
٦٩١١٩٩٨٩	٦٦١٩٧٦٣٨	
٧٥٩٥٦٥٠	٣٣٦٩٢٩٤	أوراق قبض
٧٦٧١٥٦٣٩	٦٩٥٦٦٩٣٢	

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

٢٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧ ٣٥٦ ٦٣٧	٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	المستحق على شركة سودابت ونابل بت *
٤ ٢٩٥ ٥٥٩	٤ ٧٨٦ ٩٣٥	مصلحة الضرائب
٢ ٥٣٤ ٥٥٦	١ ٩٩٢ ٦٠٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٣ ٦٩٩ ٣٥٠	٢ ١٠٠ ٥٨٦	تأمينات لدي الغير
٤٤٧ ٥٥٨	٣٨٨ ٧١٨	سلف وعهد عاملين
٤٠ ٥٣٠ ٢٠٣	٣٦ ٠٢٢ ٤٠٩	فواتير مصدره غير محصلة
٤ ٥٦٤ ٥٩٤	٥ ٤٧٧ ٧٨٩	موردين - دفعات مقدمة
١٠ ٢١٠ ٠٨٣	١٨ ٢١٢ ٩٣٧	التغير في قيمة البترول الخام المستحق من الشركاء
٤ ٦١٧ ٦١٢	٥ ٠٨٥ ٨٦٦	إيرادات مستحقة
٣ ٧٦٠ ٤١٥	٢ ٩٨٧ ٢٠١	المستحق على شركة الشروق للميلامين والراتجات - شركة شقيقة
٢٧ ٨٥٠ ٨٥٤	٣٠ ٠٢٢ ٣٥٥	أرصدة مدينة أخرى
-	١٠ ٥١٩ ٦٨٥	المستحق على شركة كاربون هولدينج ليميتد **
١٠٩ ٨٦٧ ٤٢١	١٣٩ ٧٤٦ ٣٩٣	
(٩٨٩ ٢٥٠)	(١ ٢٣٦ ٤٢٥)	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٠٨ ٨٧٨ ١٧١	١٣٨ ٥٠٩ ٩٦٨	

* طبقاً للاتفاق الموقع في ١٦ مارس ٢٠٠٨ مع شركة سودابت قامت شركة ترائى أوشن دار - إحدى شركات المجموعة- بنقل ملكية ٤٠% من أسهم رأس مال شركة ترائى أوشن للاستكشاف والإنتاج - إحدى شركات المجموعة- لها بالقيمة الاسمية لأسهم رأس المال لصالح شركة سودابت كما قامت شركة ترائى أوشن دار بسداد قيمة مساهمة شركة سودابت بنسبة ٤٠% في شركة ترائى أوشن للاستكشاف والإنتاج - إحدى شركات المجموعة - على ان يتم تسوية قيمة تلك المبالغ من نصيب شركة سودابت في أرباح شركة ترائى أوشن للاستكشاف والإنتاج مخصصاً منها حصة شركة سودابت من النفقات الجارية وذلك بالإضافة الى حصة شركة ترائى أوشن للاستكشاف والإنتاج - شركة تابعة - في المصروفات الخاصة بشركة سودابت الشريك في شركة - بترودار السودان - بنسبة ٨ % وذلك وفقاً لاتفاقية التشغيل المشترك بين الشركاء في شركة بترودار - القائمة بأعمال التنقيب والتنمية بالسودان.

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٣ صدر قرار وزير البترول بحكومة جنوب السودان بتحويل حقوق والتزامات شركة سودابت المباشرة وغير المباشرة في اتفاقيات البحث والإنتاج عن البترول في دولة جنوب السودان إلي شركة نايل بت ، وعليه قامت شركة ترائى أوشن للطاقة بتأسيس شركة ترائى أوشن TOSS لتحل محل شركة ترائى أوشن دار في كافة الحقوق والالتزامات في ما تمتلكه شركة ترائى أوشن دار في دولة جنوب السودان وبناءً عليه فقد أصبحت شركة ترائى أوشن دار وشركاتها التابعة هي المسؤولة عن إدارة وتشغيل خطوط أنابيب النفط في دولة السودان فقط ، وأنقلت حقوق والتزامات شركة ترائى أوشن دار وشركاتها التابعة في اتفاقيات البحث والإنتاج في دولة جنوب السودان إلي شركة TOSS (والمملوكة لشركة ترائى أوشن للطاقة بنسبة ٦٠ % وشركة نايل بت بنسبة ٤٠ %).

** يتمثل الرصيد في قيمة القرض الممنوح لشركة كاربون هولدينج ليميتد وفقاً للاتفاق Premium Agreement المبرم بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١١ ويستحق التحصيل مع العائد بعد خمس سنوات في ٤ يوليو ٢٠١٦.

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

٢٦- مخزون

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩ ١٢٧ ١٠٧	٧ ٩٩١ ٥٨٥	مستلزمات ومهمات - لدى مخازن شركة الغاز
١ ٠٩٤ ٢٣١	١ ٣٩٣ ٤٦٦	مستلزمات ومهمات - مخازن مقاولي الباطن
٩١ ٨٢٢	١٧٧ ٩٩٤	عدد وأدوات
١٣٥ ٣٣٩	١٣٥ ٣٣٩	مخزون بترول خام
١٥ ٢٠١ ٤٦٧	١٩ ٨٣٠ ٤٩٥	خامات رئيسية ومساعدة
٣ ٠٩٧ ٣٨٣	١ ٢٥٨ ٩٦٠	بضاعة بالطريق
٢٦ ٧٦٦ ٥٢١	٢٧ ٢١٤ ١٥٥	قطع غيار ومهمات
١١٨ ٨٥١	١١٠ ٥٨٩	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٢٩٧ ٥٤٩	٢ ١١٧ ٠٢٨	إنتاج غير تام
٧ ٤٢٦ ٧٣٢	٦ ٢١٦ ٦١٥	إنتاج تام
١٥٥ ٧٤٥	٢ ٣٧١ ٠٠٦	اعتمادات مستنديه
١ ٤٣٤ ٨٤٦	-	بضاعة لدى الغير
٦٦ ٩٤٧ ٥٩٣	٦٨ ٨١٧ ٢٣٢	
(٩٧٠ ٥٢٤)	(٩٧٠ ٥٢٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٦٥ ٩٧٧ ٠٦٩	٦٧ ٨٤٦ ٧٠٨	

٢٧- أعمال تحت التنفيذ

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦ ٦٤٤ ٧٤٠	٨ ٢٣٢ ٦١١	النفقات الخاصة بمشروعات عملاء الغاز
٥٩ ٥٤٧	١٦٣ ٢٨٤	تكاليف مشروعات أخرى
٦ ٧٠٤ ٢٨٧	٨ ٣٩٥ ٨٩٥	

٢٨- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتمثل البند في صافي القيمة الدفترية لأحد الحفارات حيث قررت إدارة المجموعه الإستغناء عن الحفار بتوقيع عقد إتفاقية لبّيع الحفار في يوليو ٢٠١٤ وقد تم بيع الحفار خلال الفترة بمبلغ ١,٢٥ مليون دولار أمريكي.

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠ ٣٠٣ ٥٢٢	١٠ ٣٠٣ ٥٢٢	تكلفة الحفار
(٩ ٠٥٣ ٥٢٢)	(٩ ٠٥٣ ٥٢٢)	مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الحفار *
١ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية للحفار قبل خسائر الاضمحلال
-	١ ٢٥٠ ٠٠٠	خسائر الاضمحلال في قيمة الحفار
١ ٢٥٠ ٠٠٠	-	صافي القيمة الدفترية للحفار

* خلال العام تم اثبات خسائر اضمحلال إضافية في قيمة الحفار بمبلغ ٤٥٠ ألف دولار أمريكي وتم اثباتها بأثر رجعي علي نتائج أعمال عام ٢٠١٤.

٢٩- مخصصات

تتمثل الحركة على المخصصات خلال العام في الآتي:-

الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	فروق ترجمة دولار أمريكي	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام دولار أمريكي	المستخدم خلال العام دولار أمريكي	مخصصات عمليات غير مستمرة دولار أمريكي	المكون خلال العام دولار أمريكي	الرصيد في ٢٠١٥/١/١ دولار أمريكي	
٤١٤ ٢١٥	-	-	-	-	٦٠ ٦١٥	٣٥٣ ٦٠٠	مخصص مخاطر أعمال
١٣ ٢٥٩ ٤٠٧	(٥٧٩ ٩٤٩)	(٤ ٧٦٧ ٣٢٩)	(٥١٠ ٥٠٤)	(٢ ٧٦٩ ٤٢٥)	٣ ٤٦٤ ٤٩٤	١٨ ٤٢٢ ١٢٠	مخصص التزامات أخرى - قصيرة الأجل
١٥٣ ٤٨٧	(٢٤ ١٧٣)	(٦٠ ٠٨٥)	(٨٠ ٦٥٨)	-	-	٣١٨ ٤٠٣	مخصصات عقود محملة بخسائر
١٣ ٨٢٧ ١٠٩	(٦٠٤ ١٢٢)	(٤ ٨٢٧ ٤١٤)	(٥٩١ ١٦٢)	(٢ ٧٦٩ ٤٢٥)	٣ ٥٢٥ ١٠٩	١٩ ٠٩٤ ١٢٣	إجمالي المخصصات المبوبة كإلتزامات متداولة
٤٠٧٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	٤٠٧٠ ٠٠٠	مخصص التزامات أخرى - مبوبة كإلتزامات طويلة الأجل
١٧ ٨٩٧ ١٠٩	(٦٠٤ ١٢٢)	(٤ ٨٢٧ ٤١٤)	(٥٩١ ١٦٢)	(٢ ٧٦٩ ٤٢٥)	٣ ٥٢٥ ١٠٩	٢٣ ١٦٤ ١٢٣	الاجمالي

٣٠- بنوك - سحب على المكشوف

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٤٢ ٧٣٥ ١٥٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
٦٥ ٨٣٧ ٧٠٦	٤٢ ٣٣٣ ٣٨٤
	قيمة التسهيلات البنكية المؤقتة والممنوحة للمجموعة بضمان بعض محافظ الأوراق المالية المملوكة لها والواردة بالإيضاح رقم (٢٣) أعلاه.
٣٢٣ ٢١٧	٤٠١ ٧٦٦
٦٦ ١٦٠ ٩٢٣	٤٢ ٧٣٥ ١٥٠
	سحب على المكشوف من البنوك المحلية

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

٣١- أقساط قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل

يتمثل الرصيد البالغ قيمته مبلغ ١٩٥ ٠٧٩ ٣٢٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في أقساط القروض وأرصدة التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة كما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي	٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي
٨٤ ٢٧٧ ٨٦٤	١١٧ ٠١٢ ٨٢٦
٥٩ ٤٦٦ ٤٩١	٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢
٥ ٤٤٤ ٤٧٠	٤ ٦٠٤ ٤٨٢
١ ٩٦٩ ٦٠٨	٢ ٤٥١ ٣١٢
٥٥ ٩٧٠	-
١٥٠ ٨١٤ ٤٠٣	٢١٦ ٧٥٧ ٩٧٢
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الجزء المتداول من قروض وتسهيلات بنكية كما هو مبين بالإيضاح رقم (٤٥) أذناه.
تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية *
تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)
تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك **
تسهيلات ائتمانية ممنوحة لشركة الفيرم للغاز ***

*ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في الآتي:

٢٠١٤/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢١ ٠٨٧ ٨٨٠

٢٠١٥/١٢/٣١

دولار أمريكي

٢٠ ٠٢٨ ٨٢٤

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 و ٣,٢٥% فوق سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر للمسحوبات بالدولار الأمريكي، ويتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٥ تم الموافقة على تجديد وزيادة حد التسهيل الائتماني ليصبح بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري على ان يتم استخدام في حدود مبلغ ١٣,٦ مليون دولار امريكي كحد أقصى بالدولار الأمريكي وباقي الحد يستخدم بالجنيه المصري، وهذا التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ مايو ٢٠١٦.

١٣ ٤٢١ ٨٦١

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً للاتفاق المبرم مع البنك بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٥ والذي بموجبه تم الموافقة على منح الشركة تسهيلات ائتمانية في حدود مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملة الأجنبية ويستحق عليها فائدة ١% فوق متوسط سعر الكوريدور و بحد ادني ١١,٢٥ % سنوياً للمديونية بالجنيه المصري و ١,٥ % بالإضافة الى سعر الإقراض بالبنك للمديونية بالعملات الاجنبية.

١٤ ٣٢٣ ٦٢٤

٢٤ ٩٥٦ ٧٥٠

يتمثل في المبلغ المستخدم من التسهيل الائتماني الممنوح لكلاً من الشركة والشركة العالمية للاستثمارات المالية - شركة تابعة - تسهيل ائتماني بالجنيه المصري والدولار الأمريكي بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي (أو ما يعادل بالجنيه المصري كحد أقصى ١٧٣,٧١٤ مليون جنيه 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 بالجنيه المصري و ٢,٥ % فوق سعر الليبور لمدة ٣ شهور مقابل إصدار سند أدني موقع من الشركتين بإجمالي مبلغ ٢٦ مليون دولار أمريكي ، ويتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١٥ تم تجديد التسهيل لمدة عام ينتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٦ وقد بلغ المستخدم من هذا التسهيل بواسطة الشركة العالمية للاستثمارات المالية ١١٣ ٠٢٧ ٣٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٢ ٧٢٩ ١٠٨

- 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. ويتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٥ تم الموافقة على ان يصبح التسهيل الائتماني بحد أقصى ٦٣ مليون دولار امريكي ويستحق عليها فائدة ١% فوق سعر الفائدة على الودائع وهذا التسهيل بموجب ضمان رهن على ودائع الشركة لدى البنك.

٣٥ ٦٠٧ ٧٩٦

٥٩ ٤٦٦ ٤٩١

٩٢ ٦٨٩ ٣٥٢

** ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في الآتي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٩٦ ٠٤٤	٥٣٦ ٨٨١
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتي سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك وشركة بلاستي كيم من إحدى البنوك التي تتعامل معها الشركة والبالغ إجماليها ١١٥,٤٧٥ مليون جنيه مصري و ٢٥٠ ألف دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة سنوي ٢ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري، ٣ % علاوة على سعر الليبور للدولار وبضمان سند إذني وإيصال أمانة ووثيقة تأمين على أصول شركات المجموعة ضد جميع الأخطار لصالح البنك.	
٢٢ ١٧٠	٣ ٤٥٠
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك بسعر فائدة سنوي ١,٢٥ % علاوة على متوسط سعر الكوريدور.	
٩٥١ ٣٩٤	-
المستخدم من عقد المضاربة الممنوح للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصري أو ما يعادله بالعملة الأجنبية وذلك بسعر فائدة سنوي ١,٥ % علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري و ٣ % علاوة على سعر الليبور وذلك بضمان كفالة شركة بلاستي كيم علاوة على سند لأمر بمبلغ ٧,٢ مليون دولار أمريكي إضافة إلى تخصيص جزء من وثائق التأمين على مصانع الشركة ومخازنها ضد الحريق بنسبة ١٠٠ % من قيمة التمويل.	
-	١ ٩١٠ ٩٨١
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ١٢٠ مليون جنيه مصري وذلك بسعر فائدة سنوياً ١,٥ % 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.	
١ ٩٦٩ ٦٠٨	٢ ٤٥١ ٣١٢

*** ويتمثل بند التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الفيوم للغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في الآتي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٥ ٩٧٠	-
المستخدم من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من أحد البنوك والبالغ إجماليها ٥٠ مليون جنيه مصري وذلك بمتوسط سعر فائدة قدره ١٠ % سنوياً.	
٥٥ ٩٧٠	-

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

٣٢- موردين ومقاولي الباطن

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٧ ١٩٧ ٤٣٢	٨٣ ٣٧١ ٩٨٠
٣٤ ٩٤٥	٢٢ ٩١٢
٥٧ ٢٣٢ ٣٧٧	٨٣ ٣٩٤ ٨٩٢
١ ٢٥٨ ٩٣٦	١٨١ ٥٦١
٥٨ ٤٩١ ٣١٣	٨٣ ٥٧٦ ٤٥٣

موردون متنوعون

دفعات مزجلة لمقاولي الباطن

أوراق الدفع

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

٣٣- دائنو توزيعات

ويتمثل هذا البند فيما يلي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١ ١١١ ٩٩٥	١ ٠٤٠ ٠٥٧
-	٢٧ ١٠١ ٦١٨
٧١ ٩٣٨	٢٧ ١٠٣ ٧٢٩
١ ٠٤٠ ٠٥٧	١ ٠٣٧ ٩٤٦

رصيد أول العام
يضاف: توزيعات للمساهمين من أرباح عام ٢٠١٤ طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٢ مارس ٢٠١٥.

يخصم: توزيعات مدفوعة خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٤- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤ ٠٧٣ ٦٠٣	٥٢ ٨١٣ ٠٨٢
٤٩ ٤٤٩ ٥٩١	٦٢ ٦٠٢ ٨٣٢
١٥ ٢٣٠ ٩٤١	١٩ ٥٥٧ ٤٠٦
١٣ ٤٥٥ ٠٣٦	١٢ ٢٢٦ ٨٣٦
١٧ ٢٤٤ ٥٥٦	١٣ ٨٧٥ ٩٦٠
٦ ٥٨٦ ٠٢٤	٦ ٥٢٨ ٤١٥
٨ ٣٩١ ٢٥٥	٣ ٩١٨ ٠٠٢
٥ ٨٦٨ ٨٣٢	٥ ٠٩٥ ٤٠٣
٢ ٤٣٣ ٥٠٠	٤ ٩٩٥ ٩٥٠
٢٦ ٣٨٣	٩ ٣٨٦
٤ ٩٠٠ ٠٠٠	٤ ٩٠٠ ٠٠٠
٢٩ ٩٥٣ ٣٢٤	٣٠ ٧٩٠ ٠٣٦
١٩٧ ٧١٣ ٠٤٥	٢١٧ ٤١٣ ٣٠٨

عملاء - دفعات مقدمة
مصرفات مستحقة
الهيئة المصرية العامة للبترول
تأمينات للغير
ضريبة أرباح شركات الأموال
إيرادات عمولة حد أدنى مؤجلة
أقساط تحت التحصيل
إيرادات عمولة مقدمة
فوائد قرض مستحقة
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
قروض من الحصص غير المسيطرة *
أرصدة دائنة أخرى

* يتمثل الرصيد في قيمة المستحق الحصص غير المسيطرة مقابل مشاركتهم في قرض المساهمين الممنوح لأحدى شركات المجموعة بإجمالي مبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ بغرض تمويل نشاط الشركة ورأس مالها العامل ويتم احتساب فائدة قدرها ٥% فوق سعر الليبور علي أن يتم سداد أقساط القرض على أربع أقساط ربع سنوية غير متساوية خلال عام ٢٠١٤ وخلال شهر فبراير ٢٠١٥ قام مجلس إدارة الشركة التابعة بتوقيع تمديد لعقد القرض مع المساهمين علي أن يتم سداد أقساط القرض علي أربع أقساط غير متساوية تنتهي بسداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- تم الإنصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة المرتبطة بالدانون بالإيضاح رقم (٦٢).

٣٥- 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 ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٣ قرر مجلس إدارة الشركة القابضة الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي إلي ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي بنسبة ١٦ % من رأس المال المصدر وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي ، تطرح للاكتتاب علي السادة قدامي المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر علي أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة الاسمية للسهم مضافاً إليها علاوة إصدار للسهم تحدد علي أساس الفرق بين سعر إصدار السهم والقيمة الاسمية للسهم . ويحتسب سعر إصدار السهم علي أساس متوسط لمتوسطات أسعار إقفال سهم الشركة بالبورصة المصرية لمدة ستة أشهر قبل تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية والتي ستعقد للنظر في اقتراح مجلس الإدارة لزيادة رأس المال المصدر للشركة والتي تقرر انعقادها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣.

- بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية علي زيادة رأس المال المصدر للشركة القابضة والبالغ قدره ٢٠٩ ٨٢٣ ٦٥٥,٥ دولار أمريكي إلي ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي وذلك بإصدار عدد ١٣٦ ٣٦٣ ٦٣٦ سهم قيمتها الاسمية ٩٠,٩ ٣٤,٠ دولار أمريكي علي أن تصدر أسهم الزيادة بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم (٢٥ سنت أمريكي قيمة اسمية للسهم + ٥٥ سنت أمريكي كعلاوة إصدار للسهم) وتم حساب سعر السهم علي أساس متوسط لمتوسطات أسعار إقفال سهم الشركة بالبورصة المصرية خلال مدة الستة أشهر السابقة لتاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة بناءً علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بجمهورية مصر العربية الصادرة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٣ وذلك طبقاً للدراسة النهائية المعدة من قبل "المستشار المالي المستقل" وقدرها ٨٢ سنت أمريكي للسهم مع إجراء معدل خصم علي متوسط متوسطات سعر السهم السوقي بمبلغ ٢ سنت أمريكي وبنسبة قدرها ٢,٤ % تقريباً علي سعر السهم السوقي وذلك كحافز تشجيعي للسادة قدامي المساهمين بالشركة للاكتتاب في أسهم الزيادة ، علي أن يتم طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة للاكتتاب وفقاً للشروط الآتية :-

• أن يتم طرح أسهم الزيادة للاكتتاب علي قدامي المساهمين بالشركة كلاً بحسب نسبة مساهمته الأصلية في رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة.

• يلتزم كل مساهم عند الاكتتاب في أسهم الزيادة بسداد نسبة ١٠٠ % نقداً من القيمة الاسمية للسهم بالإضافة

إلى نسبة ١٠٠ % نقداً من قيمة علاوة الإصدار وذلك للأسهم التي يرغب المساهم في اكتتابها.

• في حالة عدم تغطية الاكتتاب في أسهم الزيادة في المرحلة الأولى من الاكتتاب يتم عرض الأمر على مجلس الإدارة للنظر في إعادة طرح الأسهم غير المكتتب فيها مرة أخرى على المساهمين الذين لم يقوموا ببيع الحق في الاكتتاب ومشترى حق الاكتتاب وذلك دون التقيد بنسب المساهمة الأصلية قبل الزيادة، أو تقرير الاكتفاء بزيادة رأس المال المصدر في حدود الأسهم المكتتب فيها.

• يجوز تداول حق الاكتتاب في أسهم الزيادة خلال فترة الاكتتاب في أسهم الزيادة منفصلاً عن الأسهم الأصلية وذلك طبقاً للمادة (٣٠) من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وكذا قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٢.

- وبتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٤ تم فتح باب الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة المصدر وذلك بإصدار عدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم بسعر ٨٠ سنت أمريكي للسهم، وقد تم غلق باب الاكتتاب بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وقد بلغت نسبة تغطية الاكتتاب ٩١,٢% وأصدر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٤ قرار بالموافقة على إعادة طرح أسهم الزيادة في رأس المال المصدر للشركة والغير مكتتب فيها على السادة قدامى المساهمين بالشركة ومشترى حق الاكتتاب وذلك للاكتتاب فيها دون التقيد بنسبة مساهمة كل منهم الأصلية في رأس مال الشركة قبل الزيادة. وقد تم تغطية الاكتتاب وزيادة رأس المال المصدر بالكامل.

- وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٤ تم التصديق على محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بشأن الموافقة على زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٨٢٣ ٦٥٥,٥ ٢٠٩ دولار أمريكي ليصبح رأس المال المصدر للشركة بعد الزيادة بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي سددت بالكامل عند الاكتتاب عن طريق الإيداع نقداً بالبنك وذلك وفقاً للشهادة البنكية الصادرة من بنك الكويت الوطني - مصر (البنك الوطني المصري سابقاً) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على إصدار الشركة لأسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم اسمي عاды نقدي بقيمة اسمية للسهم قدرها ٢٥ سنت أمريكي بقيمة اجمالية للإصدار قدرها ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي مسدده بنسبة ١٠٠ % نقداً مع مراعاة ان يجنب الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة بمبلغ ٩٩٩ ٩٩٩,٨ ٧٤ دولار أمريكي كعلاوة اصدار في حساب الاحتياطي تطبيقاً لأحكام المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- وبتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٤، صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٩١٩ لسنة ٢٠١٤ المرخص بزيادة رأس مال الشركة المصدر بزيادة قدرها ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي وتعديل المادتين ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة.

- وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٤، تم التأشير بقيمة زيادة رأس المال المصدر البالغ قيمتها ٩٠٩ ٠٩٠ ٣٤ دولار أمريكي ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد 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 بزيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٣٦- إحتياطي قانوني

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

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

٣٧- إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

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

٣٨- إحتياطي عام

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

٣٩- احتياطي القيمة العادلة

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

٤٠- فروق ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتمثل البند الظاهر ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي لأغراض تجميع تلك القوائم وإدراجها بالقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية المجمعة بالشركات الشقيقة.

٤١- أسهم خزينة

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤ تم إعادة شراء عدد ٥٢٨ ١٤٤ ٩ سهم من أسهم الشركة القابضة بواسطة احدي الشركات التابعة بتكلفة قدرها ٧ ١٢١ ٧٧٤ دولار أمريكي وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق في أوقات النزول غير المبرر وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٥ تم بيع تلك الاسهم ونتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ ٤١٦ ٣٨٥ ٢ دولار أمريكي تم تحميلها على رصيد الأرباح المرحلة.

٤٢- تسويات الفترة السابقة

خلال العام تم تعديل أرباح السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وذلك على النحو التالي: -

بيان	الاجمالي دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة دولار أمريكي	صافي ربح عام ٢٠١٣ الخاص بمساهمي الشركة دولار أمريكي	صافي ربح عام ٢٠١٤ الخاص بمساهمي الشركة دولار أمريكي
تخفيض صافي أرباح السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بقيمة خسائر الإضمحلال في أصول التقيب والتتمية والأصول الاخرى وفقا لما هو وارد بالايضاح رقم (١٣) أعلاه .	(٤٢٣ ٢٠١ ٣٨٦)	(١٦٦ ٠٠٨ ٩٨٧)	(١٢١ ٣٤٢ ٤٣٤)	(١٣٥ ٨٤٩ ٩٦٥)
زيادة ربح عام ٢٠١٤ بقيمة تعديل ضريبة الدخل المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لاحدى الشركات التابعة.	٢٢١ ٩٠٩	-	-	٢٢١ ٩٠٩
زيادة صافي ربح السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ورصيد الحصص غير المسيطرة بقيمة تخفيض سعر تكلفة مرور البترول الخام بالأنابيب (Tariff cost) بواقع ٥ دولار أمريكي للبرميل وذلك وفقا لما هو وارد بتصويلا بالايضاح رقم (١٣) أعلاه.	٥ ٠٧٤ ٨٩١	٩٧٥ ١٢٨	٢ ٤٥٣ ٩٢٨	١ ٦٤٥ ٨٣٥
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ بقيمة خسائر الاضمحلال الإضافية في أحد الاصول المملوكة لاحدى شركات المجموعة والذي تم بيعه خلال العام (ايضاح رقم ٢٨).	(٣٤٢ ٠٢٢)	-	-	(٣٤٢ ٠٢٢)
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ بقيمة نصيب المجموعة من غرامات عدم تنفيذ شراء شحنتين بترول خلال عام ٢٠١٤.	(٣ ٥٣٤ ٢٧٤)	-	-	(٣ ٥٣٤ ٢٧٤)
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ بقيمة نصيب المجموعة من تكاليف بيع بترول خام لم يتم تسجيلها العام السابق بمبلغ ١ ٨٦٨ ٨١٥ دولار أمريكي وبقيمة فوائد بنكية بمبلغ ٣٨٠ ٩١١ دولار امريكي .	(٢ ٢٤٩ ٧٢٦)	-	-	(٢ ٢٤٩ ٧٢٦)
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ بقيمة خسائر الإضمحلال في بعض الأصول الثابتة بمبلغ ٢ ٣٧٣ ٧٩٣ دولار أمريكي و خسائر الانخفاض في قيمة العملاء بمبلغ ٥٢٧ ٦٩٠ دولار أمريكي، وخسائر الانخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٢٥٣ ٢٠٥ دولار أمريكي و خسائر فروق العملة الناتجة عن تقييم ارصدة الموردين وأوراق الدفع وفقاً لأسعار السوق بمبلغ ٧٩٣ ٧٦٧ دولار أمريكي وزيادة قيمة المخصصات المكونة خلال العام السابق بمبلغ ٤٢٥ ٢٧٦٩ دولار أمريكي وفقا للميزانية المعتمدة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة.	(٦ ٧١٧ ٨٨٠)	-	-	(٦ ٧١٧ ٨٨٠)
	(٤٣٠ ٧٤٨ ٤٨٨)	(١٦٥ ٠٣٣ ٨٥٩)	(١١٨ ٨٨٨ ٥٠٦)	(١٤٦ ٨٢٦ ١٢٣)

٤٣- الحصص غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحصص غير المسيطرة البالغ ٥٨٠.٠٨٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:-

نسبة الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام للشركات التابعة دولار أمريكي	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح/(خسائر) العام دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٥/١٢/٣١ دولار أمريكي	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٤/١٢/٣١ دولار أمريكي
٢٥,٠٦	٧٩٢٩٦٦٦	٣٢٦٢٧١٥	١١١٩٢٣٨١	١٣٨٩٠٤٥٧
٠,٠٧	٣٧٦	١٠٢٦	١٤٠٢	١٢١٣
١	(١٤٢)	١١٩٩٠	١١٨٤٨	١٣٠٩٣
٠,٠١	١٥٦٧	٥٥٨٣٥	٥٧٤٠٢	٥٧٥٤٨
٢٤	٣٣٣٣٦٥٣	٢٤٢٦٥٥٦١	٢٧٥٩٩٢١٤	٧٤٩٧٤٧٠
٢٠,٧٧	٢١٠٠٠	٢٥٣١٢٦٠	٢٥٥٢٢٦٠	٢٥٥٦٩٤٢
١١	(٦)	١٦٧	١٦١	١٦٦
٢٢,٠١	٣٩٢٠٣٦	٤٢٢٠٥٨	٨١٤٠٩٤	٥٥٤٠٥٣
٠,٠١	١٦٦٦	٥٩٠٠	٧٥٢٦	٤٢٥٧
٠,٠٢	-	٦	٦	٧
٠,٠٨	١٢٣	٣٧٤٩	٣٨٧٢	٤٤٨٠
٠,٠١	-	٣٠٦	٣٠٦	٦١٦١٧٨
٥٨,٣٣	٣٥٨٥١٩	٢٢٦٠٠٦٩٢٢	٢٢٦٣٦٥٤٤١	٢٤١٧٨١٨٠٠
٢٥,٢٨	(٥٥٩)	(٢٥٢٦٦)	(٢٥٨٢٥)	(٢٥٢٦٣)
	١٢٠٣٧٨٥٩	٢٥٦٥٤٢٢٢٩	٢٦٨٥٨٠٠٨٨	٢٦٦٩٥٢٤٠١

* تم تخفيض رصيد الحصص غير المسيطرة في شركة ترائى أوشن للطاقة بصافي مبلغ ١٦٥.٠٣٣ ٨٥٩ دولار أمريكي نتيجة لاثبات خسائر اضمحلال في قيمة الأصول وتعديل تكلفة مرور البترول خلال السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاحين رقمي (١٣) ، (٤٢) أعلاه.

٤٤- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ١,٢٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وهذا الاقتراح خاضع لاعتماد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة القابضة.

وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بواقع ٢,٧٨ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٦١٨ ١٠١ ٢٧ دولار أمريكي و لم يعتمد توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥.

٤٥ - 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 والعملية والسيولة انظر إيضاح رقم (٦٢).

٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي

٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي

أقروض بنكية طويلة الأجل ممنوحة للشركة القابضة المصرية الكويتية

- قيمة رصيد القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد تمويل متوسط الأجل بمبلغ ٢٨ مليون دولار أمريكي والمؤرخ في ١٢ مارس ٢٠٠٨ وذلك بغرض تمويل جزء من إستثمارات الشركة غير المباشرة في إحدى الشركات التابعة ويسدد القرض على عدد ١٤ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/٩/١ ويستحق أول قسط في ٢٠٠٩/٣/١ ويستحق على القرض فائدة كما يلي: -

- ١,٦ % علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر لمدة عامين من تاريخ أول سحب في ٢٠٠٨/٣/١٩.
- ١,٧٥ % علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر وذلك من العام الثالث وحتى العام الخامس.
- ١,٨٥ % علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر أو ستة أشهر وذلك من العام السادس وحتى تاريخ الإستحقاق النهائي.

- قيمة رصيد القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد استثمار متوسط الأجل المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠١٠/١/٤ بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل أنشطة الشركة المتمثلة في المساهمة في رؤوس أموال شركات أو زيادة رؤوس أموال شركات أو الاستحواذ على شركات ويسدد القرض على عدد ١٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/١/١٩ ويستحق أول قسط في ٢٠١٠/٧/١٩ وذلك بعد فترة سماح مدتها ستة أشهر تبدأ من ٢٠١٠/١/١٩ ويستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاث أشهر عمولة أعلى رصيد مدين بواقع أربعة فى العشرة آلاف وتسدد شهرياً على المديونية بالعملة الأجنبية وتطبق سعر عائد مدين بواقع سعر الكوريدور (اقراض) بحد أدنى ٩,٧٥ % سنوياً شاملاً عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنيه المصرى.

- قيمة القرض الدولارى الممنوح للشركة من أحد البنوك وفقاً لعقد استثمار متوسط الأجل المبرم مع البنك بتاريخ ٢٠١٠/١١/١١ بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تدعيم الهيكل التمويلي للشركات التابعة ويسدد القرض على عدد ١٠ قسط نصف سنوي تنتهي في ٢٠١٥/١١/١١ ويستحق أول قسط في ٢٠١١/٥/١١ وذلك بعد فترة سماح مدتها ستة أشهر تبدأ من ٢٠١٠/١١/١١ ويستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% علاوة على سعر الليبور لمدة ثلاث أشهر عمولة أعلى رصيد مدين بواقع أربعة فى العشرة آلاف وتسدد شهرياً على المديونية بالعملة الأجنبية وتطبق سعر عائد مدين بواقع سعر الكوريدور (اقراض) بحد أدنى ٩,٧٥ % سنوياً شاملاً عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنيه المصرى.

٩٤ ٠٠٠ ١٠٦ 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 تقريباً في ٨ سبتمبر ٢٠١١. يستحق على القرض فائدة بمعدل ٢% فعلاوة على سعر الليبور لمدة ثلاثة أشهر، وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ تم التفاوض مع البنك على زيادة قيمة القرض ليصبح ١٢٥ مليون دولار أمريكي وتعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٤ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٦/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي وجارى التوقيع على العقد بعد تعديل. وخلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على تعديل جدول سداد القرض ليسدد على ٣ أقساط سنوية ابتداءً من ٢٠١٥/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٧/٩/٣٠ قيمة كل قسط ٢٥ مليون دولار أمريكي عدا قيمة القسط الأخير فيكون بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي، وخلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم الاتفاق مع البنك على تأجيل سداد القسط المستحق في ٢٠١٥/٩/٣٠ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠.

٣٠ ٢٠٠ ٠٠٠ يتمثل في رصيد القرض متوسط الاجل الممنوح للشركة من أحد البنوك بقيمة ٢٨٠ مليون جنية مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية بغرض استخدامه في تمويل أنشطة الشركة وفقاً لعقد التمويل المبرم مع البنك خلال شهر سبتمبر ٢٠١٤ ويتم سداد القرض على ٥ سنوات ومدة السحب ستة أشهر من تاريخ الموافقة ويتم السداد على أقساط نصف سنوية. يستحق على المبلغ المسحوب من القرض فائدة بواقع ٢,٧% فوق سعر الكوريدور إقراض و بحد أدنى ١٢% شاملة عمولة أعلى رصيد مدين على المديونية بالجنية المصري. وفائدة بواقع ٤% فوق سعر الليبور ٣ شهور على المديونية بالعملة الأجنبية.

٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٢٧ ٠٠٦ ٠٧٠

٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٢٤ ٢٠٠ ١٠٦

ما قبله

ب. قروض وتسهيلات بنكية طويلة الأجل ممنوحة لشركة ناتجاس

١٠ ٣٤٢ ٦٦٥	قيمة المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك بمبلغ ٨٦ مليون جنيه مصري بسعر فائدة ١١٪ وفقاً لسعر الكوريدور للإيداع بالإضافة إلى ٢,٢٥٪ وذلك لتمويل شراء أصول خاصة بمشروع برج العرب ويتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/٤/٣٠ وحتى ٢٠١٧/١٠/٣١، على أن يتم إصدار وثيقة تأمين على كافة الأصول محل التمويل لصالح البنك.	٨ ٠٢٨ ٧٠٤
١ ٦٤٣ ٢٤٨	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 على ستة وتسعون قسط شهري يستحق القسط الأول في ٢٠١٠/١١/١٩ وحتى ٢٠١٨/١١/١٩.	١ ١٥٩ ٦٩١

ج. قروض ممنوحة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك

١٣ ٩٦٦ ٤٨٠	رصيد المستخدم من القرض الممنوح للشركة من أحد البنوك لتمويل توزيعات أرباح مساهمي الشركة المتأخرة بسعر فائدة سنوي ١,٢٥٪ في السنة الأولى و ١,٧٥٪ بعد السنة الأولى علاوة على سعر الكوريدور للجنيه المصري وذلك بضمن كفالة شركة بلاستي كيم إضافة إلى الضمان الذي قدمته الشركة بعمل بوليصة تأمين ضد خطر الحريق على كافة الأصول الثابتة والمخزون باستثناء المشروعات تحت التنفيذ والأراضي بما يغطي كامل القيمة الاستبدالية، وقد بلغت القيمة التأمينية المخصصة لصالح البنك مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري، كما أتفق على سداد القرض على ٦ أقساط نصف سنوية متزايدة القيمة طبقاً للجدولة مع البنك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ وتنتهي في ١ يوليو ٢٠١٧.	-
------------	---	---

د. قروض ممنوحة لشركة ترائى أوشن للطاقة

١٨ ٩١٣ ٧٨٢	قامت الشركة في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ بالتوقيع على عقد قرض من أحد البنوك بقيمة ٣٥ مليون دولار أمريكي متضمنة العوائد المرسلة لمدة ٨ أعوام تبدأ من تاريخ أول سحب على أن يتم السحب خلال ٢٤ شهر من تاريخ توقيع القرض بموعد أقصاه ديسمبر ٢٠٠٩ وذلك بغرض تمويل ٧٠٪ من المصروفات المتعلقة باتفاقية البحث عن البترول بمنطقة شمال شوان خليج السويس على أن يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بعد فترة سماح عامين من تاريخ أول سحب ويكون سداد الأقساط وفقاً لجدول زمني ينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، كما يتم احتساب العائد كل ٣ شهور أو ٦ شهور ويتم سداد كل ستة أشهر. وذلك مقابل التزام وتعهد الشركة تعهداً نهائياً غير قابل للإلغاء بإيداع كافة المستحقات المالية الناتجة عن الاتفاقية بالبنك على أن يتم إخطار الهيئة العامة للبترول بهذا الالتزام كما تتعهد تعهداً نهائياً غير قابل للإلغاء بالتنازل عن التأمين على أصول اتفاقية البحث لصالح البنك بحصة الشركة في الاتفاقية بحيث يكون البنك هو المستفيد من هذه الوثائق وفي حالة عدم إمكانية إتمام ما ذكر آنفاً طبقاً للوائح ونظم الهيئة العامة للبترول، يكتفي بموافاة البنك بصورة من وثائق التأمين المشار إليها وعلى أن تلتزم الشركة بتحويل كافة المستحقات المالية الناتجة عن وثائق التأمين حال حدوث أي حادث تغطية هذه الوثائق إلى حساباته طرف الوكيل وعلى أن يتم استخدام هذه المستحقات المالية في حالة الخسارة الكلية لسداد أية مديونيات تتعلق بهذا العقد. قامت الشركة بسداد عمولة تدبير عند توقيع العقد بمبلغ ٢٦٢ ٥٠٠ دولار أمريكي تم خصمها من إجمالي قيمة القرض ويتم إستهلاكها خلال عمر القرض باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. وبتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ قامت الشركة بالتوقيع على عقد قرض متوسط الأجل جديد بقيمة ٣٢ مليون دولار أمريكي تقريباً متضمنة العوائد المرسلة بغرض السداد الكامل للمبالغ القائمة المدينة والمتبقية من عقد القرض متوسط الأجل الموقع في ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ بغرض تمويل ٧٠٪ من المصروفات المتعلقة باتفاقية البحث عن البترول بمنطقة شمال شوان خليج السويس بالإضافة إلى القرض قصير الأجل الممنوح من البنك التجاري الدولي بموجب تعهد حساب جاري مدين بتاريخ ٦ مارس ٢٠١١ وقد وافق البنك على إعفاء الشركة من سداد أي قسط من أقساط أصل القرض والتي تبدأ من تاريخ أول سحب وتنتهي في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣ على أن يكون السداد على أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ في ١ يوليو ٢٠١٣ وتنتهي في ١ يوليو ٢٠١٦.	١٨ ٩١٣ ٧٨٢
------------	--	------------

٢٠١٤/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٧١ ٨٧٢ ٢٤٥

٢٠١٥/١٢/٣١
دولار أمريكي
١٥٢ ٣٠٢ ٢٨٣

ما قبله

ويتم احتساب العائد كل ٦ أشهر بناءً على الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى هامش ٤,٧٥% سنوياً بالإضافة إلى عمولة إعادة هيكلة بواقع ٠,٩% من قيمة المبالغ القائمة المدينة بحد أقصى ٥٨٢ ٢٩٣ دولار أمريكي في تاريخ التوقيع على العقد. وذلك مقابل الالتزام وتعهد الشركة تعيداً نهائياً غير قابل للإلغاء بإيداع كافة المستحقات المالية الناتجة عن الإثاقية (شمال شدون - خليج السويس) بالبنك وإخطار الهيئة المصرية العامة للبتروك بهذا الإلتزام - كما تعيد - في حالة حصول المقرض فعلياً على متحصلات نقدية من بوالص التأمين فليلتزم المقرض باستخدام تلك المبالغ في سداد المعجل الإيجاري كما يلتزم المقرض بتحويل كافة متحصلات البيع إلى حساب الإيرادات لدى البنك، وذلك لسداد أو تسوية نسبة من القرض مماثلة لنسبة الحقوق المباعة.

٦٥ ٤٨٠ ٧٦٥

قامت الشركة في ١٢ مارس ٢٠٠٨ بالتوقيع على عقد قرض مشترك يديره أحد البنوك بقيمة ١٦١ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل ٤٠% من قيمة شراء ٥% من المشاركة في امتياز السودان وأنابيب بتروك السودان من خلال شركة ترائ أوشن للاستكشاف والإنتاج على أن يتم سداد قيمة القرض على ١٣ قسط نصف سنوي ابتداءً من آخر يوم من فترة السماح التي تنتهي بعد مرور سنة من تاريخ أول سحب على أن يتم السحب خلال ١٢ شهر من تاريخ توقيع القرض، كما تحدد فترة العائد بثلاثة أو ستة أشهر ويتم سداد كل ستة أشهر. وذلك مقابل موافاة الوكيل وفي خلال ٦٠ يوم من تاريخ أول سحب بوثائق التأمين على المخاطر السياسية المتعلقة بملكية وتشغيل امتياز السودان لصالح الوكيل والبنوك أو أي وثائق تأمين أخرى تكون مقبولة من الوكيل والبنوك بكامل قيمة القرض والعوائد والرسوم والعمولات من إحدى شركات التأمين العالمية المقبولة للوكيل والبنوك على أن يتم تخفيض قيمة وثائق التأمين المصدرة بقيمة المبالغ المسددة من الشركة بموجب هذا العقد. وكذلك موافاة الوكيل بما يفيد عدم وجود أي رهن على الأسهم المملوكة للمقرض في كل من شركة ترائ أوشن للاستكشاف والإنتاج وشركة ترائ أوشن دار وعلى أن يتم حفظ تلك الأسهم أو شهادات الأسهم لدى إدارة سجلات البنك التجاري الدولي أو لدى أي جهة يختارها الوكيل.

٥٤ ١٩٦ ٦٢٤

قامت الشركة بسداد عمولة تدبير عند توقيع العقد بمبلغ ١ ٢٠٧ ٥٠٠ دولار أمريكي تم خصمها من إجمالي قيمة القرض ويتم استهلاكها خلال عمر القرض باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي. وخلال شهر فبراير ٢٠١٤ تم الاتفاق مع البنك على إعادة جدولة القرض ليصبح تاريخ الاستحقاق النهائي ١٩ سبتمبر ٢٠١٧، وتم منح الشركة فترة سماح بعدم سداد أي قسط من أقساط أصل التمويل حتى ١٩ مارس ٢٠١٤، وتم تعديل فترة السداد لتكون نصف سنوية ابتداءً من ١٩ مارس ٢٠١٤ وحتى ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.

جاري التفاوض مع البنوك بشأن إعادة جدولة القرض نتيجة لعدم سداد بعض أقساط القروض المستحقة على الشركة خلال عام ٢٠١٥ وبالبالغ إجمالها ٦٥٠ ٦٧٨ ٢١ دولار أمريكي ونتيجة لعدم الإلتزام بنسب التعهدات المالية وفقاً للتعاهد والتي تتضمن نسبة خدمة الدين وكذا الرافعة المالية. ويلزم تعاهد الشركة مع هذه البنوك أنه في حاله إخلالها أو عدم الإلتزام بنسب التعهدات المالية الواردة في العقد بدفع أية مبالغ مستحقة في تاريخ استحقاقها وسداد رصيد القرض كاملاً وكذا العائد المستحق عليه دون حاحه إلى تنبيه أو انذار.

و- قروض ممنوحة لشركة الإسكندرية للأسمدة

٤٦ ٩٠٠ ٠٠٠

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

٣٣ ٦١١ ٦٦٨

٢٨٤ ٢٥٣ ٠١٠

٨٤ ٢٧٧ ٨٦٤

١٩٩ ٩٧٥ ١٤٦

٢٤٠ ١١٠ ٥٧٥

١١٧ ٠١٢ ٨٢٦

١٢٣ ٠٩٧ ٧٤٩

يخصم: إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٣١).

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤٦- التزامات أخرى طويلة الأجل

يتمثل الرصيد في الآتي:-

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٤٣ ٥٥٧	٧٩٥ ٢٦٥	عملاء دفعات مقدمة – مقابل توصيل الكهرباء
٥٢ ٥٣٤	٣٨ ٧١٥	الإيرادات المؤجلة
١٢ ٧٤١	-	أوراق دفع
١٠٠٨ ٨٣٢	٨٣٣ ٩٨٠	

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

٤٧- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥ ٧٣٥ ١٢٩	٢٩ ٧٢١ ٨٩١	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٣٥ ٧٣٥ ١٢٩	٢٩ ٧٢١ ٨٩١	

٤٨- إيرادات نشاط

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨١ ٢٠٧ ٤٥٤	٨٦ ٩١٠ ١١٥	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٢٨٥ ٥٥٨	٢٤٧ ٥٨١	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٩٧٧ ٢١٥	١ ٧١٠ ٥١٢	إيرادات نشاط التوكيلات
٣٨٤ ٦٨٢ ٨٨٣	٨٠ ٤١٢ ٥٥٠	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية والبتترول
٩٤ ٤٠٦ ٦٨٠	٩٤ ٨١٥ ٩٩١	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢ ١٨٧ ٤٩١	١ ٧٤٥ ٥٥٧	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٤٥ ٩٣٥ ١٢٥	٧٢ ١٢٢ ٨١٧	إيرادات نشاط الأسمدة
٧١٠ ٦٨٢ ٤٠٦	٣٣٧ ٩٦٥ ١٢٣	

٤٩ - تكاليف نشاط

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢ ٦٩١ ٢٨٤	٥٦ ٦٣١ ٧٦٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٢٢٠ ٣٧٤	١٢٣ ١٦٥	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية
١ ٥١٥ ٦٨٩	١ ٣٢٧ ٤٣٨	تكاليف نشاط التوكيلات
٣٤٣ ٨٣٦ ٠١٣	٤٥ ١٩٥ ٦٤١	تكاليف تشغيل نشاط الحفر والخدمات البترولية
٧٠ ٤٦٩ ٤٨٢	٦٧ ٣٥٨ ١٨٠	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧ ٢٨٣ ٩٠٢	١ ٥٧٧ ١٣٤	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٩٥ ٢٧٧ ٥٠٣	٧٠ ٣١٧ ٥٩٥	تكاليف نشاط الأسمدة
٥٧١ ٢٩٤ ٢٤٧	٢٤٢ ٥٣٠ ٩٢٠	

٥٠ - إيرادات نشاط الاستثمارات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢ ٨٥٠ ٣١٤)	١٤٥ ٢٩٢	أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية بغرض المتاجرة
٨ ٤٥٥	٦ ٩٠٨	عائد استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
-	٤ ٧٠٠ ٧٦٤	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩ ٣١٩ ١١٥	١٠ ٠٥١ ٩٦٦	عائد استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١ ٠١٢ ١٣٨	٥ ٧٦٤ ٤٢٠	نتائج تقييم محفظة الاستثمارات بغرض المتاجرة
-	١ ٣٧٦ ٢٣٨	عائد استثمارات في اذون خزانة
٧ ٤٨٩ ٣٩٤	٢٢ ٠٤٥ ٥٨٨	

٥١ - إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠ ٨٠٥ ٥٣٤	٤ ٨٢٧ ٤١٤	مخصصات إنتفى الغرض منها
١٨٥ ٢٢٨	٩٦ ٩٧٥	رد خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون
٢ ٣١٥ ١٤٧	٧٢ ٠٩٨	أرباح رأسمالية
٣ ١٢٩ ٥٩٠	٢٩٠ ٧١٠	أخرى
٤٦ ٤٣٥ ٤٩٩	٥ ٢٨٧ ١٩٧	

٥٢- مصرفات بيع وتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧١ ٢٦٨	٧٣ ٣٨٢
٣ ٩٧١ ٣٧١	٤ ٢٠٣ ١٤٨
٦ ٧٢٩ ٦٩٤	٣ ١٥٤ ٢٢٦
٢٨٦	-
١٠ ٧٧٢ ٦١٩	٧ ٤٣٠ ٧٥٦

مصرفات بيع وتوزيع نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي

مصرفات بيع وتوزيع نشاط الكيماويات والبلاستيك

مصرفات بيع وتوزيع نشاط الأسمدة

مصرفات بيع وتوزيع نشاط الاتصالات

٥٣- مصرفات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤ ١٢٦ ٠٣٩	٣ ٥٢٥ ١٠٩
٢٧٠ ٦٨٣ ٩٩٥	٤٥٩ ٨٤٥
١ ٣٨٨ ٧٤٧	٦٤ ٥٦١
٢٩٦ ١٩٨ ٧٨١	٤ ٠٤٩ ٥١٥

مخصصات بخلاف الإهلاك

خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة وأصول التنقيب

خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون

* تم تعديل خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة وأصول التنقيب لعام ٢٠١٤ بزيادتها بمبلغ ٤٢٧ ٢٤١ ٢٤٩ دولار أمريكي وذلك نتيجة قيام إدارة الشركة بالانتهاء من دراسة تقييم أصول الشركة واعتمد مجلس الإدارة قيمة الانخفاض في أصول الشركة كما هو وارد بالابضاح رقم (٤٢) أنناه.

٥٤- صافي التكاليف التمويلية

٢٠١٤	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩ ٩٣٧ ٨٥٢	١٣ ٠٥٢ ٦٨٢
٩ ٩٣٧ ٨٥٢	١٣ ٠٥٢ ٦٨٢
١ ٠٩١ ٥٢٤	١ ١٦٧ ٥٤٥
٢٩ ٦٧٩ ٦١٨	٢٤ ٠٢٧ ٦٩٥
(٣٠ ٧٧١ ١٤٢)	(٢٥ ١٩٥ ٢٤٠)
(٢٠ ٨٣٣ ٢٩٠)	(١٢ ١٤٢ ٥٥٨)

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة

تكاليف تمويلية

خسائر تقييم عملات أجنبية

مصرفات تمويلية

٥٥- مصرف ضريبة الدخل

٢٠١٤	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦ ٩٥٤ ٢٦٣	١١ ١٥٥ ٣٧٣
١ ٨٣١ ٩٣٠	(٥ ٦٦٣ ٨٢١)
١٨ ٧٨٦ ١٩٣	٥ ٤٩١ ٥٥٢

مصرف ضريبة الدخل الجارية

مصرف ضريبة الدخل المزجلة (منفعة)

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢٠٣ ٤٥١ ١٥٧)	٤٠ ٢٩٣ ٠٥٠	صافي الربح (الخسارة) المحاسبي المجمع قبل الضريبة الدخلية
%٢٥ : %٣٠	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
-	٩ ٠٦٥ ٩٣٦	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٢ ٣٥٨ ٨٢٧	٤ ٦٧٨ ٧٣٧	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٨٣٠ ٩١٩)	(٤ ٩٢٦ ٠١٥)	الإعفاءات الضريبية
(١ ٩٣٨ ٨٤٩)	(٢ ٥٥٠ ٠٧٠)	تأثير المخصصات
(٢٠ ٤٤٦)	(٧ ٢٥٠)	الأرباح والخسائر الرأسمالية
(١ ٠٩٣ ١٩٠)	(٨٩٠ ٨٠٨)	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
٢٢ ٨٣٢ ٨٣٦	-	تأثير تسويات الفترات السابقة
(٦٣٠ ١٧٦)	٢٣٨ ٥٣٧	تأثير الخسائر الضريبية
١٠٨ ١١٠	(١١٧ ٥١٥)	أخري
١٨ ٧٨٦ ١٩٣	٥ ٤٩١ ٥٥٢	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
-	%١٣,٦٣	سعر الضريبة الفعلي

٥٦- العمليات غير المستمرة

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٥ تم توقيع اتفاقية نقل الأسهم المملوكة للمجموعة في إحدى الشركات التابعة لأحد المستثمرين خارج المجموعه وتم إتمام البيع خلال شهر سبتمبر ٢٠١٥. لم تكن أصول والتزامات الشركة عملية غير مستمرة ولم يتم تبويبها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وتم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة الأرباح والخسائر المجمعة لتوضح العملية غير المستمرة بطريقة مستقلة عن العمليات المستمرة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نتائج أعمال العملية غير المستمرة
٧ ٠٢٩ ٤٧٥	٣ ٢٢١ ٦٨١	إيرادات
(١٤ ٢١٣ ٦٠٥)	(٣ ٨٨٩ ٢٤١)	مصروفات
(٧ ١٨٤ ١٣٠)	(٦٦٧ ٥٦٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
(٣٠ ٠٥٧)	-	مصروف ضريبة الدخل
(٧ ٢١٤ ١٨٧)	(٦٦٧ ٥٦٠)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل بعد خصم مصروف ضريبة الدخل
(٧ ٢١٤ ١٨٧)	(٦٦٧ ٥٦٠)	نصيب الشركة القابضة من خسارة التشغيل
-	٦٧٠ ٣٦٠	أرباح التصرف في العملية غير المستمرة
(٧ ٢١٤ ١٨٧)	٢ ٨٠٠	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
(٧ ٢١٤ ١٨٧)	٢ ٨٠٠	نصيب الشركة القابضة من الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضريبة)
٨٧٠ ٠٥٢ ٨٠٤	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
(٠,٨٣)	٠,٠٠٠٢٩	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) من العمليات غير المستمرة (سنت أمريكي/ للسهم)

٥٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على أساس الربح المتعلق بالمساهمين البالغ ٤٣٩ ٧٦٦ ٢٢ دولار أمريكي (خسارة بلغت ٦٧٥ ٣٩٠ ١٠٤ دولار أمريكي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل) وكذلك المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ البالغة ٧٣٠ ٥١٣ ٩٦٦ سهم (٨٠٤ ٨٠٥ ٨٧٠ سهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) محسوبة كما يلي: -

الربح المتعلق بالمساهمين

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٠٤ ٣٩٠ ٦٧٥)	٢٢ ٧٦٦ ٤٣٩	صافي ربح (خسارة) العام (نصيب الشركة القابضة)
٨٧٠ ٠٥٢ ٨٠٤	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
(١١,٩٩٨)	٢,٣٦	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي/

نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٩٧ ١٧٦ ٤٨٨)	٢٢ ٧٦٣ ٦٣٩	صافي ربح (خسارة) العام (نصيب الشركة القابضة)
٨٧٠ ٠٥٢ ٨٠٤	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
(١١,١٧)	٢,٣٦	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (سنت أمريكي/ للسهم)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٣٩ ٢٩٤ ٦٢٢	٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
٣١ ٠٠٨ ٧١٧	-	تأثير أسهم زيادة رأس المال
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل أسهم نظام الإثابة
٩١٩ ٠٨٦ ٢٥١	١ ٠٢٤ ٤٤١ ١٧٠	تأثير أسهم نظام الإثابة
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	تأثير الأسهم المعاد شراؤها (أسهم الخزينة)
(٢٥٠ ٥٣٥)	(٩ ١٤٤ ٥٢٨)	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٨٧٠ ٠٥٢ ٨٠٤	٩٦٦ ٥١٣ ٧٣٠	

٥٨- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم استبعاد أثر زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٢,١٩٦ مليون دولار أمريكي خصما من الأرباح المرحلة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة وذلك من أنشطة التمويل حيث أنها معاملة غير نقدية.

٥٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

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

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

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

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع 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 التأثير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .

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

- لم يتم منح أو تخصيص أية أسهم للمستفيدين حتى تاريخه وسوف يتم تخصيص أسهم الإثابة خلال عام ٢٠١٦، وبناءاً عليه لم يتم تحميل قائمة الدخل بأية أعباء خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

٦٠ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
%	%		
٥٦,٩٤	٧٤,٩٤	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م *	مصر
٥٦,٩٣	٧٤,٩٣	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	شركة جلوب تيليكوم ش.م.م	مصر
٩٩,٩	٩٩,٩	شركة جلوب فيبر للاتصالات والمعلومات ش.م.م	مصر
١٠٠	١٠٠	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م	مصر
١٠٠	١٠٠	بنظام المناطق الحرة الخاصة	مصر
١٠٠	١٠٠	اكوي تي هولنج انترناشونال توصية بالأسهم	جزر كايمان
٧٨,٤٧	٨٧,٤٧	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م	مصر
٩٩	٩٩	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ش.م.م	مصر
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية ش.م.م	مصر
٧٥,٩٨	٧٥,٩٨	شركة تراي أو شن للحفر و الخدمات البترولية ش.م.م	مصر
٧٩,٢٣	٨٣,٧٣	بنظام المناطق الحرة العامة	مصر
٧٦	٧٦	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م	مصر
٧٦	٧٦	شركة تراي أو شن مارين شركة ذات مسئولية محدودة	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	شركة تراي أو شن للطاقة ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة بلاستي كيم ش.م.م	مصر
٩٩,٢٧	٩٩,٢٧	شركة ميدور السويس لتكرير البترول ش.م.م	مصر
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	الشركة المصرية للبترولكيماويات ش.م.م	مصر
٨٢,٧٤	٨٢,٧٤	شركة الفيوم للغاز ش.م.م	مصر
٤٩,٦٤	٤٩,٦٤	شركة تراي أو شن دار	جزر كايمان
٧٥,٥٤	٧٥,٥٤	شركة تراي أو شن للاستكشاف و الانتاج **	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	شركة تراي أو شن كاربون ش.م.م	مصر
١٠٠	١٠٠	شركة الفيوم للغاز القابضة - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر فيرجن البريطانية
١٠٠	١٠٠	مجموعة سوليدرايتي	الإمارات
١٠٠	-	شركة IFIC Paints - شركة توصية بالأسهم ***	جزر كايمان
٧٦,٦٦	٧٦,٦٦	شركة تراي أو شن للطاقة المحدودة - شركة توصية بالأسهم	جزر فيرجن البريطانية
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	شركة أريبيان فيرتلايزرز ليمتد- شركة ذات مسئولية محدودة بالمنطقة الحرة لجبل علي	الإمارات العربية المتحدة
٧٤,٧٢	٧٤,٧٢	الشركة العربية للأسمدة ش.م.م	مصر
٧٦	٧٦	شركة تراي أو شن المشرق - شركة توصية بالاسهم	جزر كايمان
٧٥,٧٧	٧٥,٧٧	شركة تراي أو شن لتجارة البترولكيماويات والمعادن - ش.م.م	مصر
٧٦	٧٦	شركة تراي أو شن للتجارة - شركة ذات مسئولية محدودة	جزر كايمان

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن ميديترينيان المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن غرب جبل الزيت - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٩,٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م ****
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جزر كايمان	بنظام المناطق الحرة الخاصة Alexfert Investments - شركة ذات مسئولية محدودة
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جزر كايمان	International Fertilizers Trading - شركة ذات مسئولية محدودة
٧٦	٧٦	جزر كايمان	شركة تراي أو شن ميجان - شركة ذات مسئولية محدودة
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *****
٣٧,٨١	٣٧,٨١	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) ش.م.م بنظام المناطق الحرة العامة ****
٤٦,١٤	٤٦,١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية IPIC بنظام المناطق الحرة الخاصة ****
٤١,٦٧	٤١,٦٧	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	***** Magnolia Holding LP Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	جزر كايمان	***** IPIC Global Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الولايات المتحدة	***** Magnolia Energy Infrastructure LP Co.
٤٦,١٤	٤٦,١٤	الولايات المتحدة	***** Magnolia Idaho Nitrogen Co.
٨٢,٧٤	٨٢,٧٤	جزر كايمان	شركة تراي أو شن جنوب السودان TOSS
٨٥,٦٣	٨٥,٦٣	مصر	مجموعة شركات برينكو مصر *****

* خلال العام تم شراء حصة إضافية قدرها ١٨% في رأس مال الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) بمبلغ ١٧٥ ٥٢٨ ١٤ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٩٥٤ ٦٩٦ ٨ دولار أمريكي تم اثباتها ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

** الشركة مملوكة بنسبة ٦٠% لشركة تراي أو شن دار-إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

*** خلال شهر سبتمبر ٢٠١٥ تم بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة IFIC Paints بالكامل (إيضاح رقم ٥٧).

**** خلال العام تم شراء حصة إضافية قدرها ٢٠% في رأس مال شركة الشرق الأوسط للنقل النهري بمبلغ ٥٠٠ ٧٨٧ دولار أمريكي محققاً خسارة قدرها ٣٨٥ ١٧٤ دولار أمريكي تم اثباتها ضمن حقوق الملكية باعتبارها معاملة بين مساهمي الشركة.

***** إعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ تم المحاسبة عن الإستثمار في شركة بوابة الكويت القابضة وشركاتها التابعة (الشركة الدولية للوجستية وشركة الاسكندرية للاسمدة (أبو قير) والشركة العالمية للاستثمارات البتروكيمياوية وشركة Magnolia Holding LP وشركة IPIC Global وشركة Magnolia Energy Infrastructure LP وشركة Magnolia Idaho Nitrogen Co) كشركات تابعة للمجموعة بدلاً من المحاسبة عنها كشركات شقيقة على الرغم من عدم تملك المجموعة لأكثر من ٥٠% من حقوق التصويت بهم وذلك نظراً لتوافر سيطرة واقعية على السياسات المالية والتشغيلية لشركة بوابة الكويت بواسطة المجموعة حيث أن المجموعة هي المساهم الرئيسي

بها و يمثلها نصف أعضاء مجلس إدارة شركة بوابة الكويت و أحد الأعضاء الممثلين يعمل ككاتب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة بوابة الكويت و الذي بدأ ممارسة مهامه التنفيذية اعتباراً من أول أبريل ٢٠١٢ مما أدى إلى تفعيل عقد إدارة شركة بوابة الكويت المبرم مع إحدى شركات المجموعة المملوكة بالكامل للشركة القابضة بالإضافة إلى صغر و توزيع مساهمات الحصص غير المسيطرة في رأس مال تلك الشركات بدرجة كبيرة.

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

ووفقاً لاتفاق شراء الأسهم المبرم مع الطرف البائع يبلغ مقابل الشراء إجمالي مبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي يسدد علي النحو التالي: -

- مبلغ ٣ مليون دولار أمريكي بعد ٩١ يوم من تاريخ التعاقد (Closing payment).
- مبلغ ٧ مليون دولار أمريكي بعد ١٢ شهر من تاريخ الحصول على التمويل اللازم للمشروع (Financial close payment).
- مبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي بعد إنهاء المشروع (Completion payment).

وخلال عام ٢٠١٢ تم البدء في دراسة إنشاء مصنع إنتاج أسمدة نيتروجينية بالولايات المتحدة الأمريكية.

- كان المخطط للمشروع هو إنتاج ما يصل إلى ٢٢٠٠ طن يومياً من الأمونيا (Ammonia) التي سيتم ترقيتها إلى اليوريا (Urea) و يوريا نترات الأمونيوم (UAN).
- تم توقيع عقود تطوير المشروع مع كل من شركة Bechtel مع UHDE ، وشركة KBR مع Kewit وبدأ العمل بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٤.
- تم الحصول على الموافقات الحكومية الأساسية Air Permit ، Special Use Permit .
- تم البدء في مناقشة عقد الحصول على الغاز الطبيعي (Gas Supply Agreement) ، وعقد بيع المنتجات (TakeOff Agreement).

بلغت إجمالي قيمة المدفوعات التي تم استثمارها في هذا المشروع مبلغ ٦٥٠ ٩٨٠ ٣٨ دولار أمريكي وبلغ نصيب المجموعه من تلك المدفوعات مبلغ ١٦٧ ١٦٧ ٤٩٩ دولار أمريكي وحتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

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

إيضاح	رقم	دولار أمريكي
خسائر الانخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	١٤ ٤٧١ ٦٦٧
خسائر الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة	(١٧)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر الانخفاض في قيمة مشتقات الأدوات المالية	(١٢)	٢٧٧ ٥٠٠
إجمالي خسائر الانخفاض المتعلقة بمشروع الأسمدة النيتروجينية		١٧ ٧٤٩ ١٦٧

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات كإقتناء أصول asset acquisition وليس كتجميع أعمال نظراً لأن الإقتناء 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 لصادفي الأصول المقتناه لتوزيع تكلفة الإقتناء علي الأصول علي أساس القيمة العادلة النسبية كما تم إدراج الأصول والالتزامات ونتائج أعمال تلك الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالقوائم المالية المجمعة بناءً علي تقارير الإدارة المعدة بواسطة الإدارة المالية للشركة حيث لم يتم الانتهاء من مراجعتها أو فحصها بعد.

***** بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤ قامت المجموعة بإقتناء كافة الأسهم الخاصة بمجموعة شركات برينكو - مصر Perneco Group - Egypt مقابل مبلغ ٧١,٥ مليون دولار أمريكي نقداً (متضمناً المقابل المحتمل) وبالتالي أصبحت مجموعة شركات برينكو - مصر شركة تابعة إعتباراً من هذا التاريخ. وغرض تلك المجموعة هو التنقيب والاستكشاف والتنمية في المنطقة خارج شمال سيناء.

قامت إدارة المجموعة بتقدير القيم العادلة لصادفي الأصول المقتناه والالتزامات المقتناه الخاصة بتلك المجموعة خلال عام ٢٠١٤ على أساس مؤقت لحين الانتهاء من دراسة تقييم الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة. وترتب على ذلك إثبات ربح من الإقتناء Gain on Bargain Purchase بمبلغ ١٠٣ ٧٢٠ ١٢ دولار أمريكي إدراج بقائمة الدخل المجمعة خلال عام ٢٠١٤ وتم تحديد الربح الناتج من الإقتناء من خلال الفرق بين القيمة العادلة لصادفي الأصول المقتناه والمقابل المدفوع. وخلال عام ٢٠١٥ تم الانتهاء من دراسة تقييم الأصول المقتناه والالتزامات المكتوبة بالقيمة العادلة مما نتج عن تلك الدراسة تخفيض قيمة أصول التنقيب والتنمية بمبلغ ٥,٨ مليون دولار أمريكي وكذا تخفيض المخزون بمبلغ ٦,٨ مليون دولار أمريكي مقابل إلغاء ربح الإقتناء السابق إثباته خلال عام ٢٠١٤.

٦١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- إستئجار الشركة القابضة لجزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة شقيقة والتي تساهم فيها المجموعة بنسبة ٣٢,٠٢% من رأسمالها المصدر بموجب عقود إيجار تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، ٣١ يناير ٢٠١٧، بالإضافة إلي ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.
- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبو قير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٦٢- الأدوات المالية

١-٦٢ خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٧ ٣٥٦ ٦٣٧	٢٢ ١٤٩ ٣٠٩	(٢٥)	مدينون آخرون - المستحق علي شركة سودايت ونابل بت
١١ ٠٣٢ ٨٦٥	١٠ ٥١٩ ٦٨٥	(١٩) ، (٢٥)	مدينون آخرون - المستحق علي شركة كاريون هولدينج ليمتد
٣٦٢ ٠٥٢	٢٢٥ ٢٢٤	(١٩)	مدينو بيع أصول ثابتة
٢١ ٢٩٧ ١٢٣	١٤ ١٤٣ ٥٠٣	(١١)	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
٧١ ٢٨٩ ٣٥٩	٦٦ ٤٤٦ ٦٠٦	(٢٤)	العملاء
٣٧٢ ٥٠٣ ٢١٢	٣٩٦ ٦٢٩ ٤٨١	(٢١)	النقدية وما في حكمها
٤٨٣ ٨٤١ ٢٤٨	٥١٠ ١١٣ ٨٠٨		

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨ ٠٤٦ ٩٢١	١٤ ٥٦٩ ٢٥٢	عملاء حكوميين
١٠١ ١٣٩	١٥٣ ٣٥٠	عملاء تجزئة
٣٢ ٢٣٨ ٣٩٦	٦٢ ٠٢١ ٩٨٩	عملاء مستهلك نهائي
٤ ٣٨٩ ٢٧١	٣ ٨٤٨ ٠٧٦	عملاء تصدير
٩٤ ٧٧٥ ٧٢٧	٨٠ ٥٩٢ ٦٦٨	

٢-٦٢ خسائر الانخفاض في القيمة

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

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
الرصيد	الرصيد	
خسائر الانخفاض	خسائر الانخفاض	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣ ٤٢٠ ٩٤٤	أرصدة عملاء لم تستحق بعد
-	٣ ١١٤ ٨٤٣	أرصدة عملاء مستحقة من صفر إلى ٣٠ يوم
-	١٣ ١٢٨ ٢١١	أرصدة عملاء مستحقة من شهر إلى ٤ شهور
-	١٩ ٩٧٨ ٨٢٥	أرصدة عملاء مستحقة من ٤ شهور إلى ١٢ شهر
٢ ١٦٩ ٣٧٠	٤٠ ٩٤٩ ٨٤٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
٢ ١٦٩ ٣٧٠	٨٠ ٥٩٢ ٦٦٧	

وتتعلق خسائر الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ البالغ قيمتها ٢٤٨ ٩٦٨ دولار أمريكي بصفة أساسية بعملاء الكيماويات والبلاستيك والاتصالات والغاز.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣-٦٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٥٣١٠.٠٣٦	٥١٩٥٥٩٤٣	٩٦٠٠٨٨٢٨	٦٥٤٦٣٦٦٦	٢١٨٧٣٨٤٧٣	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	١٣٢٠٠.٠٠٠	٧٦٠٠.٠٠٠	٥٦٠٠.٠٠٠	٩٤٧١٧٢٤٨	١٢١١١٧٢٤٨	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٥٦٩٨٦٤٥	٧٧٨٧٧٨٠٨	٨٣٥٧٦٤٥٣	موردون ومقاولي الباطن
-	-	-	٢٠٧١٠٨٦٣	٤٦٦٠٧٣٠٧	٦٧٣١٨٠٠٠	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	١٧٠٠٦٨٠٩	٢٥٧٢٨٣٤١	٤٢٧٣٥١٥٠	سحب علي المكشوف
-	١٨٥١٠.٠٣٦	٥٩٥٥٥٩٤٣	١٤٥٠٢٥١٤٥	٣١٠٣٩٤٢٠٠	٥٣٣٩٥٨٦٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ شهر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٩٨٧٢٥	٢٧٧٩١١٨١	١٠٦٣٨٥٢٣٩	٧٩٠١٦٩٦٦	٥٤٢٢٠٦٧٠	٢٦٩٢١٢٧٨١	قروض وتسهيلات بنكية مضمونة
-	٨٠٠٠.٠٠٠	٥٠٠٠.٠٠٠	٨٩٧٥٢٠٥	٥٩٦٠١٥٦٣	٨١٥٧٦٧٦٨	تسهيلات بنكية بدون ضمان
-	-	-	٦٠٢٢٨٦٨	٥٢٤٦٨٤٤٥	٥٨٤٩١٣١٣	موردون ومقاولي الباطن
-	-	٨٨١٣.٠٢٩	١٦٨٥٠٢٧٦	٣٨٣٤٨٦٨٤	٦٤٠١١٩٨٩	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	-	-	١٧٠٣٢٠٩٣	٤٩١٢٨٨٣٠	٦٦١٦٠٩٢٣	سحب علي المكشوف
١٧٩٨٧٢٥	٣٥٧٩١١٨١	١٢٠١٩٨٢٦٨	١٢٧٨٩٧٤٠٨	٢٥٣٧٦٨١٩٢	٥٣٩٤٥٣٧٧٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤-٦٢ خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بيان	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 للبترو	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 للبترو	(٦١ ٢٩٩)	(٣٧٥ ٣٣٩ ٣٩٢)	-	-	-
موردون تجاريون	(٨٠ ٤٣٢ ٣٠٦)	(٢٢ ٦١٣ ٦٣٩)	-	(٣٥ ٣٨٠)	(١٤٢ ٧٤٠)
دائنون	(١٥٢ ٧٠٧ ٩٧٢)	(٥٠٨ ٥٢٢ ٧٦١)	(١٠٦ ٥٦٨)	(٥٤ ٩٢٨)	-
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(١ ٠٦٥)	(٦ ٥٢١ ٧٢٦)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	(١٨٣ ٣٦١ ٢٤٨)	٥٤١ ٥١٦ ١٩٧	(١٠٦ ٥٦٨)	١ ١١٨ ٣٢٧	(٩٠ ٣٢٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بيان	دولار أمريكي	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	جنية سوداني
نقدية بالبنوك والصندوق	٣٠٥ ٧٥٤ ٥٠٠	٤٦٢ ٢٩٦ ٢٥٧	-	٢ ٤٨٦ ٩٣٨	١ ٨١٧	١ ٩٣٩ ٤٥٠
مدينون	٣٥ ٨٨٨ ٤٩١	٥٨٠ ٠٦٥ ١٤٤	-	-	-	-
المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترو	-	١٥٢ ٤٨٧ ٤٠٢	-	-	-	-
عملاء تجاريون وأوراق القبض	٣١ ١٣٩ ٠٥١	٢٢٣ ٧٢٧ ٧٥٣	-	٢٧٤ ٣٣٩	٥٨ ٠٢٠	١١ ٨١٠ ٠٦٦
بنوك - سحب على المكشوف	(٦٦ ١٠٤ ٨٦٦)	(٤٠٠ ٧٤٥)	-	(١٠٦)	-	-
قروض بنكية مضمونة	(٢٣٨ ١١٤ ٩٣٠)	(٢٢٢ ٦٦٠ ٦١٣)	-	-	-	-
تسهيلات بنكية بدون ضمان	(٧٣ ٩٠٧ ٣٢٨)	(٥١ ٧٢٨ ٣١٣)	-	-	-	-
المستحق للهيئة المصرية العامة للبترو	(٣١٨ ٠٤٥ ٤٨٣)	(٣٤١ ٠٣٢ ١٧٥)	-	-	-	-
موردون تجاريون	(٥١ ١٢٧ ٤٢٤)	(٣٣ ٧٧٩ ٧٠٠)	-	(٦٩ ٨٥٢)	-	(١١ ٥٣٣ ٤٥٤)
دائنون	(٢٠ ٩٤٤ ١٢٦)	(٧٨٠ ٧٠٤ ٨٨٦)	(١٠٦ ٨٤٣)	(٢٣ ١٣٠)	(٢ ٤٨٠)	-
إلتزامات أخرى طويلة الأجل	(١٢ ٧٤١)	(٧ ١٣٢ ٠١٤)	-	-	-	-
صافي التعرض للخطر	(٣٩٥ ٤٧٤ ٨٥٦)	٨١ ١٣٨ ١١٠	(١٠٦ ٨٤٣)	٢ ٦٦٨ ١٨٩	٥٧ ٣٥٧	٢ ٢١٦ ٠٦٢

سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف		و فيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام :-
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤	٢٠١٥	
٧,١٦	٧,٨٢	٧,٠٦	٧,٦٧	جنية مصري
٠,٢٩٣٣	٠,٣٠٤٠	٠,٢٩٣٣	٠,٣٠٣٥	دينار كويتي
٠,٨٢٢٨	٠,٩١٥٧	٠,٨٢٢٧	٠,٩١٤٨	يورو
٠,٦٤٠٦	٠,٦٧٦٥	٠,٦٤٠٦	٠,٦٧٥٥	جنية إسترليني
٦,٣١٩	٦,٣١٩	٦,٣١٩	٦,٣١٩	جنية سوداني

٥-٦٢ خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية في		أدوات مالية بسعر فائدة ثابت	
٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤	٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٧٤٣٦٨٨	٦٥٢٦٩٠١	٦٧٤٣٦٨٨	٦٥٢٦٩٠١
٣٤٣١٥٦٢١١	٣٣٣٣٢٨٨٢٠	٣٤٣١٥٦٢١١	٣٣٣٣٢٨٨٢٠

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

٦-٦٢ القيم العادلة

القيم العادلة مقابل القيم الدفترية

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

٢٠١٤/١٢/٣١		٢٠١٥/١٢/٣١		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٠٠٤٨٨٣٣	١٤٠٠٤٨٨٣٣	١١٥٩٣٠٣٨٩	١١٥٩٣٠٣٨٩	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢١٢٩٧١٢٣	٢١٢٩٧١٢٣	١٤١٤٣٥٠٣	١٤١٤٣٥٠٣	المستحق على الهيئة المصرية العامة للبترول
١٢٠٢٧٣٧٨٨	١٢٠٢٧٣٧٨٨	١٣٨٧٣٥١٩٢	١٣٨٧٣٥١٩٢	مدينون
٣٧٢٦٤٤٩٦٧	٣٧٢٦٤٤٩٦٧	٣٩٦٨٦٧٠٤٦	٣٩٦٨٦٧٠٤٦	نقدية وما في حكمها
-	-	٦٠٤٤٦٤٦	٦٠٤٤٦٤٦	إستثمارات في آذون خزانة
٢٠٤٧٢٢١٤٧	٢٠٤٧٢٢١٤٧	١١٢٤٩٥٦٧٤	١١٢٤٩٥٦٧٤	إستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة
٧٨٩٠٤٨٨٤	٧٨٩٠٤٠٨٨	٦٩٥٦٩٤٩٠	٦٩٥٦٩٤٩٠	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(٢٦٩٢١٢٧٨١)	(٢٦٩٢١٢٧٨١)	(٢١٨٧٣٨٤٧٣)	(٢١٨٧٣٨٤٧٣)	قروض بنكية بضمن
(٨١٥٧٦٧٦٨)	(٨١٥٧٦٧٦٨)	(١٢١١١٧٢٤٨)	(١٢١١١٧٢٤٨)	تسهيلات بنكية بدون ضمن
(٥٨٤٩١٣١٣)	(٥٨٤٩١٣١٣)	(٨٣٥٧٦٤٥٣)	(٨٣٥٧٦٤٥٣)	موردون ومقاولي الباطن
(٤٨٦٨١٠٤٨)	(٤٨٦٨١٠٤٨)	(٤٨٦٨١٠٤٨)	(٤٧٧٦٠٥٩٤)	المستحق للهيئة المصرية العامة للبترول
(١٩٧٧١٣٠٤٥)	(١٩٧٧١٣٠٤٥)	(٢١٧٦٣٥٢١٦)	(٢١٧٤١٣٣٠٨)	دائنون
(٦٦١٦٠٩٢٣)	(٦٦١٦٠٩٢٣)	(٤٢٧٣٥١٥٠)	(٤٢٧٣٥١٥٠)	بنوك - سحب على المكشوف
(١٠٠٨٨٣٢)	(١٠٠٨٨٣٢)	(٨٣٣٩٨٠)	(٨٣٣٩٨٠)	الترامت أخرى طويلة الأجل
٢١٥٠٤٦٣٢٢	٢١٥٠٤٧٠٣٢	١٢١٤٦٨٣٧٢	١٢١٦١٠٧٣٤	

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

٦٣. الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨ ٣٥٣ ٢٤٤ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمع (عام ٢٠١٤: مبلغ ٩ ٠١٠ ٢٥٩ دولار أمريكي).

٦٤. الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي المجمع توجد التزامات عرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ إجماليها ٣٧,٥٤٧ مليون دولار أمريكي (عام ٢٠١٤: مبلغ ١٩,٧١٧ مليون دولار أمريكي) تتمثل في الآتي: -

- إلتزامات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ٢٤٧ ٣٧٩ ١٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٤: مبلغ ٦٧٢ ٨٧٩ ٤ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٨١٢ ١٦٧ ١٨ دولار أمريكي (عام ٢٠١٤: مبلغ ٣٢٠ ٨٣٨ ١٤ دولار أمريكي).

٦٥. الموقف الضريبي

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة:

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية.
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- جاري فحص عام ٢٠٠٩.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في الميعاد القانوني وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤ صدر قانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ يفرض ضريبة سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل، ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.
- وبتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤ صدر القرار الجمهوري بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ وقد تضمن هذا القانون أحكاماً بتعديل بعض مواد قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من أهمها ما يلي:-
 - فرض ضريبة على توزيعات الأرباح.
 - فرض ضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الحصص والأوراق المالية.
- بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٥ صدر القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ بتعديل احكام اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بقانون رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة علي الدخل ، علي أن يعمل بهذا القرار اعتباراً من اليوم التالي لنشره ، وفيما يلي أهم التغييرات الواردة بالقرار :
- تخفيض سعر الضريبة علي الدخل ليصبح ٢٢,٥ % من صافي الأرباح السنوية.
- تعديل مدة فرض الضريبة المؤقتة ٥%.
- تعديل الضريبة علي توزيعات الأرباح.
- وقف العمل بفرض ضريبة رأسمالية علي ناتج التعادل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة عامين تبدأ من ٢٠١٥/٥/١٧.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- جاري فحص عام ٢٠٠٧/٢٠١٤.
- 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.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٦٦- أرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجموع وقائمة الأرباح والخسائر المجمعة وقائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٤) أعلاه. وفيما يلي أهم البنود التي تم تعديلها:-

قائمة المركز المالي المجموع

تخفيض القيمة الدفترية لأصول التتقيب والتتمية بقيمة خسائر الاضمحلال.	٤١٢ ٧٤٢ ٤٤٧
تخفيض القيمة الدفترية للأصول الثابتة بقيمة خسائر الاضمحلال.	٢ ٥٣٧ ٣٠١
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة خسائر الاضمحلال.	١ ٦٨٨ ٨٤٣
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤	١٤٦ ٨٢٦ ١٢٣
تخفيض رصيد الحصص غير المسيطرة	١٦٥ ٠٣٣ ٨٥٩
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	١١٨ ٨٨٨ ٥٠٦
تخفيض رصيد عملاء تجاريين وأوراق قبض	٦١٦ ٥٩٠
تخفيض رصيد المدينون والحسابات المدينة الأخرى	٥٥٧ ٧٢٦
تخفيض رصيد نقدية بالبنوك والصندوق	٣٠ ٣٩٠
تخفيض رصيد أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	٤٥٠ ٠٠٠
زيادة رصيد موردين ومقاولي الباطن وأوراق دفع	٧٦٣ ٣٧٧
زيادة رصيد قروض وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٤٤٤ ٨١٥
تخفيض رصيد المخزون	٨ ٣٦٩ ٤٨٠
زيادة رصيد المخصصات	٢ ٧٦٩ ٤٢٥
تخفيض رصيد الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى	٢٢١ ٩٠٩

قائمة الأرباح والخسائر المجمعة

زيادة بند المصروفات الأخرى (خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة وأصول التتقيب والتتمية	٢٥٤ ٣١٧ ٣٢٤
تخفيض بند الإيرادات الأخرى (الربح الناتج من شراء شركة تابعة)	١٢ ٧٢٠ ١٠٣
زيادة تكاليف النشاط	٤ ٥٨١ ٠٤٧
زيادة المصروفات العمومية والإدارية	١ ٦٨٨ ٨٤٥
زيادة التكاليف التمويلية	١ ٢٣٨ ٥٨٢
تخفيض مصروف الضريبة الداخلية	٢٢١ ٩٠٩
زيادة الإيرادات أخرى (مخصصات انتفي الغرض منها)	١١ ٠٠٠ ٠٠٠
تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ الخاص بالحصص غير المسيطرة	١٢٨ ٣٤٦ ٠٨٦

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض صافي ربح عام ٢٠١٤ لمساهمي الشركة	١٤٦ ٨٢٦ ١٢٣
تخفيض رصيد الحصص غير المسيطرة	١٦٥ ٠٣٣ ٨٥٩
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	١١٨ ٨٨٨ ٥٠٦

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض البيانات المالية للسنة المالية.