

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٣٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفه مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة المجموعة خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالاعتراف بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصرى قيمة أرباح استبعاد شركة Africa Raliway Limited (ARL) وشركاتها التابعة من التجميع على أساس أن المجموعة فقدت سيطرتها على تلك الشركات خلال عام ٢٠١٨.

لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانمة أو القيام بإجراءات بديلة للتأكد ما إذا كانت المجموعة قد فقدت سيطرتها على شركة Africa Raliway Limited (ARL) وشركاتها التابعة خلال عام ٢٠١٨. كما أن إدارة المجموعة لم تتمكن من الحصول على أى بيانات مالية للشركات التابعة لشركة Africa Raliway Limited (ARL). وقد قامت إدارة المجموعة بأعداد البيانات المالية لهذه الشركات لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بناءً على أخر بيانات مالية متاحة لتلك الشركات بالإضافة إلى افتراضات وتقديرات الإدارة.

وبالتالى لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الملانم إدراج الأرباح البالغة ٣,٩ مليار جنيه مصرى الناتجة من استبعاد شركة (ARL) وشركاتها التابعة من التجميع ضمن رصيد الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن تكون على دراية بها إذا لم يحدث الموقف المذكور في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً على رأينا، فإننا نلفت الانتباه الى الفقرات التالية:

- ١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٤٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإن الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بلغت ١٦,٦ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٦,٤ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضا غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض ويسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٧) تشير إلى وجود حالة عدم تكافؤ جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤/٢/ج) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، الذي يوضح الاعتبارات الرئيسية والأحكام المحاسبية الهامة التي قامت الإدارة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير. وفي حالة وجود تغيير في تلك الأحكام، فإن المجموعة يجب أن تقوم باستبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



وانل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	أصول ثابتة
٦,٥٤١,٨٩٦	٦,٠٥٧,٩٢١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٤٦٢,٩٠١	٧	أصول غير ملموسة
٣٤٢,١٥١	١,٣٩٧,٠٩٣	٨	الشهرة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	٩	أصول حيوية
٣٠٢,٢٩٤	٣٢٣,٦٦١	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
١٥٦,١٦١	١٧٢,٧٨٥	١١	أصول مالية متاحة للبيع
١٦,٤٩٦	١٥,٣٢٣	١٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١١,٠٣٧	٨,٣٥٦	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٩٥,٤٢٢	٨٢٨,٢٦٠	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
١٤,٢٥٧	٩,٠٩٢	٢٥	أصول مشتقات مالية
٢١٢,٥٥٦	-		
٧٣,٧٦٠,٩١٩	٧٣,٥١٣,٥٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
		١٤	المخزون
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٥٤٣,٨٦٣	٩	أصول حيوية
٢٧,٢٨٣	٣٤,٣٥٥	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠١١,٦٠٤	٤,٨٧٢,٣٣٩	١/١٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠٧,٤٣٦	٤٧٨,٢٣٦	١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٢٢٣	٢,٨١٨	١٨	النقدية وما في حكمها
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,١٤٧,٩٧١		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٣٣٩,١٣٥	١١,٠٧٩,٥٨٢	ب/١٣	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١,١٩٦,٠٧٧	١,٣١٩,٤٦٤		إجمالي الأصول
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٥,٩١٢,٦١٩		
		١٩	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال المدفوع
(١,٥١٨,٩٩٣)	(١,٤١٦,٠٨٣)	٢١	احتياطي مساهمين
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢,٢٠٦,٧٣١		احتياطيات
(١٦,١٨٩,٧٩٣)	(١٦,٦٢٣,٢٧٤)		خسائر متركمة
(٥,٧٤٥,٠٥١)	(٦,٧٣٢,٦٢٦)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٣١٢,٤٤٠	٢٠,٦٢١,٢١٤		الحصص غير المسيطرة
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٣,٨٨٨,٥٨٨		إجمالي حقوق الملكية
		٢٣	الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٣١٠,١٥٠	٤٢,٤٦٤,٧١٩	٢٤	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٢١١,٥٩٧	٩٦,٦٩٠	٢٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٤,٣٨٨	١٨٨,١٠٥	٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥,٠٤٢	١٨٨,٤١٣	٢٧	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير التمويلي
-	٢٨٨,١٧٧	٢٥	إلتزامات مشتقات مالية
٤٤,٨٩١,١٧٧	٤٣,٢٢٦,١٠٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		٢٦	الالتزامات المتداولة
١,٣٢١,٣٤٠	١,٣٧٤,٠٦٨	٢٧	مخصصات
٧,٦٥٠,٩٢٤	٨,٥٤٣,٥٤٤	٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٥٧٧	٦٠,٦٧٤	٢٧	الجزء المتداول من التزامات تأجير تمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٦٣٧,٢٢١	١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥,٧٤٤,٤٧٨	١٦,٠٥٥,٦١٨	٢٣	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٣٥٥,٢٩٦	٣٢٨,٦٦٣	٢٨	إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٦,٨٩٥	١١٩,٢٨٦	٢٩	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٧,٢٩٣,٧٨٢	٢٨,١١٩,٠٧٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤٣,٧٨٣	٦٧٨,٨٥٣	ج/١٣	إلتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٥,٩١٢,٦١٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٨		
					العمليات المستمرة
				٣٠	إيرادات النشاط
٣,٢١٩,٤١٧	٣,٤٩٠,٩٩٩	٦,٢٥٦,٢٦٤	٦,٩٣١,٧٥٠	٣١	تكلفة النشاط
(٢,٧٢٩,٢٥٠)	(٣,٠٤١,٧٩٥)	(٥,٢١٤,٩٢٢)	(٥,٩٣٢,١٤٨)		مجمّل الربح
٤٩٠,١٦٧	٤٤٩,٢٠٤	١,٠٤١,٣٤٢	٩٩٩,٦٠٢	٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٥٠,٢٧٤)	(٤٨٦,٣٢٦)	(٧٣٦,١٠٢)	(٨٣٠,٦٢٤)	٣٤	إيرادات (مصروفات) أخرى (بالصافي)
(٢٣٣,٩٥٠)	(٢٧,٧٩٥)	(١٥٧,١٢٥)	(٦٥,٩٢٢)	٣٥	اجمالي أرباح (خسائر) التشغيلية
(٩٤,٠٥٧)	(٦٤,٩١٧)	١٤٨,١١٥	١٠٣,٠٥٦	٣٥	تكاليف التمويل - بالصافي
(٥٢٩,٦٨١)	(١٨٤,٨٦٣)	(٨٢٧,٦٠٠)	(٤٣٦,٦٦٤)	٣٦	حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
(١)	٣١,٢٠٦	(٦١٣)	١٨,٥٦١		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٦٢٣,٧٣٩)	(٢١٨,٥٧٤)	(٦٨٠,٠٩٨)	(٣١٥,٠٤٧)	٣٧	ضريبة الدخل
(١٤,٧٠٦)	(٧٩,٧٥٨)	(٨٣,٢٤٨)	(١٤٥,٣٠٧)		صافي خسائر العمليات المستمرة
(٦٣٨,٤٤٥)	(٢٩٨,٣٣٢)	(٧٦٣,٣٤٦)	(٤٦٠,٣٥٤)		
				د / ١٣	العمليات غير المستمرة
					إيرادات النشاط
٤٩,٥٢٩	١٢٢,٠٥٤	١٠٣,٨٦٨	٢٦٩,٦٢٠		تكلفة النشاط
(٦٤,٥٣٥)	(٨٨,٣٢٥)	(١٤٧,٠٧٧)	(٢٣٠,٥٦٦)		مصروفات إدارية
(٨,٨٠٥)	(٩,٨٥٦)	(٢١,٧٢٣)	(٩,٨٥٦)		حصة الشركة في (خسائر) أرباح استثمارات في شركات شقيقة
٥,٤٠٧	٦,٠٦٠	٢,٥٤١	(١١,١٥٣)		مصروفات أخرى
(١,٤٣٧)	(٦,٨١٠)	(٦,٣٧١)	(٦,٨١٠)		تكلفة التمويل (بالصافي)
(٤,٥٩٢)	(١,٨٧٣)	(١٤,١٦٠)	(١,٨٧٣)		صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٢٤,٤٣٣)	٢١,٢٥٠	(٨٢,٩٢٢)	٩,٣٦٢		خسائر استبعاد شركات تابعة
(٢٤٧,٠٣٦)	-	(٢٤٧,٠٣٦)	-	٤٦	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
١,١٦٦,٦٤٢	-	١,١٦٦,٦٤٢	-		ضرائب الدخل
١٦٩	(١,١٢٢)	٧٩	١,٣١١		أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)
٨٩٥,٣٤٢	٢٠,١٢٨	٨٣٦,٧٦٣	١٠,٦٧٣		صافي (خسارة) ربح الفترة
٢٥٦,٨٩٧	(٢٧٨,٢٠٤)	٧٣,٤١٧	(٤٤٩,٦٨١)		
					يتم توزيعه على النحو التالي :
					مساهمي الشركة الأم
٢٦١,٤٢٩	(٢٢٤,٤٩٨)	٧٥,٣٠٣	(٣٧٩,١٢٩)		الحصص غير المسيطرة
(٤,٥٣٢)	(٥٣,٧٠٦)	(١,٨٨٦)	(٧٠,٥٥٢)		
٢٥٦,٨٩٧	(٢٧٨,٢٠٤)	٧٣,٤١٧	(٤٤٩,٦٨١)		
					<u>نصيب السهم في خسائر العمليات المستمرة</u>
(٠,٣٤٨)	(٠,١٣٤)	(٠,٤١٨)	(٠,٢١٤)	٣٨	نصيب السهم الاساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٣٤٨)	(٠,١٣٤)	(٠,٤١٨)	(٠,٢١٤)	٣٨	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)
					<u>نصيب السهم في أرباح العمليات غير المستمرة</u>
٠,٤٩٢	٠,٠١١	٠,٤٦٠	٠,٠٠٦		نصيب السهم الاساسي (جنيه مصري / للسهم)
٠,٤٩٢	٠,٠١١	٠,٤٦٠	٠,٠٠٦		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	
٢٠١٨		٢٠١٨		(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٥٦,٨٩٧	(٢٧٨,٢٠٤)	٧٣,٤١٧	(٤٤٩,٦٨١)	صافي (خسارة) ربح الفترة
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٤١٩,٥٥٥	(٥٧٥,٨٣٥)	(٩٣,٠٥٦)	(١,٥٢١,٤٣٣)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٢٤)	-	(٩١٢)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
٢٨,٧٨٣	(١١٥,١٤٨)	١٥٧,٦٦٦	(١٦٤,٥٣٥)	التغير في احتياطي تغطية مخاطر تدفقات نقدية
-	-	-	١٧	حصة الشركة في التغير في حقوق الملكية للشركات الشقيقة
٤٤٨,٣٣٨	(٦٩١,٠٠٧)	٦٤,٦١٠	(١,٦٨٦,٨٦٣)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر عن الفترة
				بعد خصم الضريبة
٧٠٥,٢٣٥	(٩٦٩,٢١١)	١٣٨,٠٢٧	(٢,١٣٦,٥٤٤)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل عن الفترة
				يتم توزيعه على النحو التالي:
٤٥٣,١٨٤	(٥٢٣,٦٠٢)	٢٧٨,٧٠٧	(١,٠٣٦,١٣٣)	مساهمي الشركة الأم
٢٥٢,٠٥١	(٤٤٥,٦٠٩)	(١٤٠,٦٨٠)	(١,١٠٠,٤١١)	الحصص غير المسيطرة
٧٠٥,٢٣٥	(٩٦٩,٢١١)	١٣٨,٠٢٧	(٢,١٣٦,٥٤٤)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم						
حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الشركة الأم	مساهمي الشركة الأم	المصنوع غير المسيطر	حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
رأس المال المدفوع	احتياطي مساهمين	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	خسائر مترتبة	مساهمي الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية
٩١,١٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨	١,٥١١,٧٨٦	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	(٦,٤٥١,٦٩٨)	١٦,٧٠٩,٤١٢
-	-	-	-	(٧,٩٧٢)	(٧,٩٧٢)	(٤٤,٢٠٣)
٩١,١٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨	١,٥١١,٧٨٦	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	(٦,٤٥١,٦٩٨)	١٠,٢٥٧,٧١٤
-	-	-	١,٥١١,٧٨٦	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	(٦,٤٥١,٦٩٨)	١٠,٢١٣,٥١١
-	-	-	٢٠٣,٤٠٤	٧٥,٣٠٣	٢٧٨,٧٠٧	١٣٨,٠٢٧
-	-	-	-	(٤٦,٤٢٦)	(١٢٣,٢٧٤)	(١٦٩,٧٠٠)
-	-	-	-	-	-	١,٨٣٤,٨٢٢
-	-	-	-	-	-	٤٠٣,٦٢٢
-	-	-	-	-	-	٤١٩,٦٣٦
٩١,١٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨	١,٧١٤,٦٩٠	(١٧,١٣١,٦٥٧)	(٦,٢٢٧,٣٨٩)	١٢,٨٣٩,٩١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية	مساهمي الشركة الأم	خسائر مترتبة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	احتياطي مساهمين	رأس المال المدفوع	إيضاح
٩١,١٠٠,٠٠٠	-	٨٩,٥٧٨	١,٥١١,٧٨٦	٢,٧٧٤,١٥٧	٨٩,٥٧٨	(١,٥١٨,٩٩٣)	٩١,١٠٠,٠٠٠	
-	١,٧٤٤	-	١,٧٤٤	-	-	-	-	٤٩
٩١,١٠٠,٠٠٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	(١٦,١٨٨,٤٤٩)	٢,٧٧٤,١٥٧	٨٩,٥٧٨	(١,٥١٨,٩٩٣)	٩١,١٠٠,٠٠٠	
-	(٥,٧٤٣,٣٠٧)	(١٦,١٨٨,٤٤٩)	(١٦,١٨٨,٤٤٩)	٢,٧٧٤,١٥٧	٨٩,٥٧٨	(١,٥١٨,٩٩٣)	٩١,١٠٠,٠٠٠	
-	(١,١٠٠,٤١١)	(٣٧٩,١٢٩)	(٣٧٩,١٢٩)	(٦٥٧,٠٠٤)	-	-	-	
-	(٤٧,٣٨٨)	(٤٧,٣٨٨)	(٤٧,٣٨٨)	-	-	-	-	
-	١٠٢,٩١٠	-	-	-	-	١٠٢,٩١٠	-	
-	٨٨,٩٩٦	٨٨,٩٩٦	-	-	-	-	-	
-	٣١٧,٠٥٠	(٣٧,٣٣١)	(٣٧,٣٣١)	-	-	-	-	
-	١,٤١٢,٨٦٦	-	-	-	-	-	-	
(٢١٤,٩٦٥)	(١١٤,٩٦٥)	-	-	-	-	-	-	
(١٥,٨٣١)	(١٥,٨٣١)	-	-	-	-	-	-	
١٣,٨٨٨,٥٨٨	٢,١٢١,٢١٤	(٦,٧٣٢,٦٢١)	(١٦,٦٣٢,٧٧٤)	٢,١١٧,١٥٣	٨٩,٥٧٨	(١,٤١٦,٠٨٣)	٩,١٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرتقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية التورية المجمعة

(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما سبق إصداره
تسويات سنوات سابقة
الرصيد المدفوع في ١ يناير ٢٠١٨
إجمالي الدخل الشامل من الفترة
توزيعات أرباح
نصيب الحصص الغير مسيطرة في زيادة
رأس مال شركة تابعة
نصيب الحصص الغير مسيطرة في زيادة
تعاقدات مع الحصص الغير مسيطرة
تغير الاقتصاد المتضخم
فروق ترجمة عائدات اجنيبة لاجنيبي مساهمين
نصيب الحصص الغير مسيطرة في زيادة
رأس مال شركة تابعة
نصيب الحصص غير المسيطر في حركة احتياطي
التطبيق من قوائم الشركات التابعة
التغير في الحقوق غير المسيطر
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ كما سبق إصداره

أثر التطبيق المبكر المعايير المحاسبية المصرية الجديدة

الرصيد المدفوع في ١ يناير ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل من الفترة

توزيعات أرباح

فروق ترجمة عائدات اجنيبة لاجنيبي مساهمين

تغير الاقتصاد المتضخم

تعاقدات مع الحصص الغير مسيطرة

نصيب الحصص الغير مسيطرة في زيادة

رأس مال شركة تابعة

نصيب الحصص غير المسيطر في حركة احتياطي

التطبيق من قوائم الشركات التابعة

التغير في الحقوق غير المسيطر

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المعدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
				التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
				صافي الخسارة قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
(٦٨٠,٠٩٨)	(٣١٥,٠٤٧)			أرباح من العمليات غير المستمرة
٨٣٦,٧٦٢	١٠,٦٧٢			صافي التزامات انتفى الغرض منها من العمليات غير المستمرة
(٩١٩,٦٠٦)	-		٣٢	إهلاك واستهلاك
١٩٨,٥٩٤	٢٣٨,٢٨٨		٣٤	الاضمحلال في أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٣٠٤	١,٨٨٤		٣٤	(رد الاضمحلال) من أطراف ذات علاقة
(٨٩,٢٩٨)	(٦,٩٢٧)		٣٤	اضمحلال أصول ثابتة
١٠٨	-		٣٤	الاضمحلال في المدفوعات تحت حساب الاستثمارات
٣,٠٠٠	-		٣٤	اضمحلال أصول مالية متاحة للبيع
٩٦	-		٣٤	أرباح بيع أصول حيوية
(٢,٧٣٦)	-		٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
٦١٢	(١٨,٥٦١)		٣٤	صافي التغيير في القيمة العادلة للأصول الحيوية
-	(٤٣,٤٠٤)		٣٤	صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤٠٥		٣٤	صافي التغيير في القيمة العادلة للإلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٨,٩٦٣)		٢٨	مصرف فوائد
٨٧٨,٠٢٣	٩٧٨,١٣٠		٣٥	أرباح بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧,٤١٨)	(٣٦,٦٨٥)		٣٤	إيراد فوائد
(١١٥,٨٢١)	(١٢٧,١٨٨)		٣٥	مخصصات مكونة
٣٠١,٩٧٣	١٢١,٠٣٣		٣٤	مخصصات انتفى الغرض منها
(٦,٠٨٢)	(١٩٥)		٣٤	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٣,٢٥٧		٣٤	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٣٩٩,٤١٥	٧٨٧,٧٠٠			التغيير في رأس المال العامل:
				المخزون
(٢٣٤,٢٦١)	(١٠٨,٣٦٢)			المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٩,٤٠٤)	٣٦,١٢٧			المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥٧,٥٢٩)	(٩٧٨,١٠١)			المستحق لأطراف ذات علاقة
٥٨٢,٤٥٣	(٣٦٩,٠٥١)			الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٣٢٦,٢٨٣)	٨٩٢,٦٢٠			مخصصات مستخدمة
(٢٢,٨٢٩)	(٦٩,٥٢٠)		٢٦	ضرائب دخل مدفوعة
(٢٠٨,٢٣٥)	(١٨١,٧١٠)			التدفقات النقدية من أنشطة تشغيل العمليات غير المستمرة
٢٥,٦٧٧	٢٢١,٨١٢			التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٠٦٠,٩٩٦)	٢٣١,٥١٥			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
				مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥,٤٥٢,٢٧٨)	(٤,٩٣٧,٥٩٣)		٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٣,٤٦٩	٩٦,٤٦٥			مدفوعات لشراء أصول حيوية
(٦٦,٣٠١)	(٧,٠٧٢)			متحصلات من بيع أصول حيوية
١٥,٦٥٨	٢٢,٠٥٢			متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة
٥١٨,٤٥٢	-			مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٧٩٣)	(١٩٢,٨٨٤)			مدفوعات لقروض لشركات ذات علاقة
٢٠٥,٣٨٢	-			مدفوعات للاستثمارات
(٤,٤١٥)	-			فوائد محصلة
١١٥,٨٢١	١٣٧,١٨٨			التدفقات النقدية من أنشطة استثمار العمليات غير المستمرة
٦,٠٥٩	(٣٧,٠٣٧)			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٤,٦٤٨,٩٤٦)	(٤,٩١٨,٨٨١)			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
				متحصلات من قروض بنكية
٨,٦٦٧,٤٦٧	٢,٨٢٢,٨٢٩			مدفوعات في قروض بنكية
(١٢٣,٢٦٣)	(٤,٠٢٠,٩٣٦)			متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
٦٧٧,١٩١	٥٣٠,٠٦٩			متحصلات من الحصص غير المسيطرة
٤١٩,٦٣٦	١,٨٠٠,٥٦٧			توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٥,٩٠٠)	(٢٨١,٠٨٧)			التدفقات النقدية من أنشطة تمويل العمليات غير المستمرة
٢٠٩,٧٨٥	(٢٢١)			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩,٦٨٤,٩١٦	٨٥١,٢٣١			صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣,٩٧٤,٩٧٤	(٣,٨٣٦,١٣٥)			النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢,٣٥٣,٤٧٠	٦,٣٤٩,٨٣١			أثر الاقتصاد عالي التضخم
-	١١٢,٨٤٢			فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٣,٠٥٦	١,٥٢١,٤٣٣			النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٦,٤٢١,٥٠٠	٤,١٤٧,٩٧١	١٩		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" (الشركة القابضة) تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجارى. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يقع مقر المركز الرئيسى للشركة في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نابل بلاز، جاردن سيتى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية. بالإضافة إلى الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلية المشروعات.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٣,٦٠%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٩ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية بعد الإصدار.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول الحيوية والمشتقات الحيوية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وكذا التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى المجمع بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها
في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهى:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.
يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.
يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.
يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" فى نفس التوقيت.
معيار المحاسبة المصرى (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذى يمثل حقه فى استخدام الأصل ذو الصلة بالاضافة إلى التزام الايجار الذى يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على انها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي الشركة المقتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأى أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في الشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي كان ذلك ضرورياً.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

١ - ٤ الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع في تاريخ الإقتناء وتنسب المكاسب إلي مساهمي الشركة الأم.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولى للبيانات الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء. يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة.

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة.

٢ - ٢ التغييرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تويبب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الأخر إلي الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركات الشقيقة عن حصتها في تلك الشركات أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن الشركات الشقيقة. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة باتجاهها (التصاعدي والتنازلي) بين المجموعة (بما في ذلك شركاتها التابعة) والشركة الشقيقة في حدود حصص المستثمرين الآخرين في الشركة الشقيقة الذين لا تربطهم أي علاقة بالمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل. ولا يتم اختبار اضمحلال الشهرة في شركات شقيقة بشكل منفصل، وبدلاً من ذلك يختبر الاضمحلال في القيمة الدفترية للاستثمار ككل - كأصل منفرد - وذلك بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد. ولا يتم توزيع خسارة الاضمحلال المعترف بها في هذه الحالة على أي أصل. ومن ثم فإن أي تسوية عكسية لخسائر الاضمحلال هذه يتم الاعتراف بها الي المدى الذي ترتفع معه لاحقاً القيمة القابلة للاسترداد بما لا يجاوز قيمة خسائر الاضمحلال المعترف بها سابقاً.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالألف جنيه مصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل سنة مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذو الطبيعة النقدية المتاحة للبيع في الأرباح و الخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي معروضة طبقاً لسعر الإقفال في تاريخ كل قائمة مركز مالي.
- يتم ترجمة بنود الدخل و المصروفات في كل قائمة دخل معروضة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال العام (إلا إذا كان هناك تقلبات مؤثرة في اسعار الصرف خلال العام فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث تلك المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقل في الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي فإن فروق العملة المرحلة إلى حقوق الملكية يتم الاعتراف بها كجزء من أرباح وخسائر استبعاد هذا الاستثمار.

تقوم المجموعة بمعالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة للقيم الدفترية للأصول والالتزامات الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي - وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة في الدخل الشامل الأخر المجمع.

هـ - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للأصل أو على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها أيهما أقل، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مبانى وانشاءات	٥-٥٠ سنة
تحسينات في أماكن مؤجرة	٣-١٠ سنوات
آلات ومعدات وأدوات	٤-٣٣ سنة
اثاث ومعدات مكتبية	٤-١٦ سنة
أجهزة حاسب آلى	٢-١٠ سنوات
بارجات	٥-٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٣-٢٠ سنة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد النخلص من البند وصافي القيمة الدفترية للبند المستبعد، ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الربح أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

و - مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذى اقتنى من اجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ز - الأصول الغير ملموسة

١ - التنقيب وتراخيص أخرى

يتم قياس حقوق التنقيب والتراخيص المكتتاة بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بحقوق التنقيب والتراخيص المكتتاة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

٢ - عقود العملاء

يتم قياس عقود العملاء المكتتاه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بعقود العملاء المكتتاه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابتة على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والذي يتراوح من ٤ حتى ١٨ عام.

٣ - العلامة التجارية

يتم قياس الاسم التجارى المكتتاه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية المكتتاه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء. والتي تعتبر التكلفة لأغراض اختبار الاضمحلال. ولا يوجد عمر انتاجى محدد للعلامات التجارية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاضمحلال.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول الغير ملموسة (تابع)

٤ - برمجيات الحاسب الآلي

يتم قياس برمجيات الحاسب الآلي المكتناه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف ببرمجيات الحاسب الآلي المكتناه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

تعترف المجموعة بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الحاسب الآلي كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الآلي الناتجة خلال مرحلة التطوير كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الآلي بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
- توافر النية لدي إدارة المجموعة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه. و
- قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
- تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الآلي. و
- أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الآلي خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

تتضمن النفقات كل التكاليف التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس مقبول وثابت من أجل تكوين برمجيات الحاسب الآلي أو إنتاجها وإعدادها للاستخدام في الغرض المعد لها، المرتبات والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة بالأفراد العاملين والمستخدمين بشكل مباشر في تكوين برمجيات الحاسب الآلي.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بنفقات التطوير الأخرى والتي لا تتوافر فيها الشروط اللازمة كمصروفات فور إنفاقها. النفقات المتعلقة بالأصول غير الملموسة والتي سبق الاعتراف أولاً بها كمصروفات لا يتم الاعتراف بها في تاريخ لاحق كجزء من تكلفة الأصل غير الملموس. وتقوم المجموعة باستهلاك برمجيات الحاسب الآلي التي لها عمر انتاجي محدد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار ١٠ سنوات.

٥ - حقوق استغلال

تظهر حقوق الاستغلال المكتناه بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بحقوق الاستغلال الناشئة من ترتيبات الامتياز كأصول غير ملموسة عندما تكون العوائد الناشئة منها متغيرة وفقاً للتفسير المحاسبي المصري رقم (١) الخاص بترتيبات امتياز الخدمات المتمثلة في حقوق استغلال محطة توليد الطاقة الشمسية بمنطقة بنبان - محافظة أسوان. ويتم قياسها عند الاعتراف الأولى بقيمة النفقات المتكبدة لإنشاء المحطة. وتقوم إدارة المجموعة باستهلاك حقوق الاستغلال باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار ٢٥ سنة وهي مدة العقد.

ح - أصول التقييم والتقييم

الاعتراف

- ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقييم والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلى ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية مقابل منح هذا الحق.
- ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر لغرض التقييم ومصروفات التقييم المتعلقة بها حتى يتم تقييم نتائج الحفر، هذا ويجب أن يتم هذا التقييم بصورة دورية الى أن تسفر تقييم نتائج الحفر عن مخزون من الموارد التعدينية، وفي حالة حدوث العكس يتم تحميل كامل التكاليف مباشرة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي والمكتناه لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة. تتضمن الأصول غير الملموسة بصفة أساسية مصروفات تجهيز مواقع المحاجر.

القياس

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الاثبات وفي حالة تأجيل السداد فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي واجمالي المبلغ المسدد كفائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم عرض الأصول غير الملموسة لاحقاً بالصافي بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال في القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة حول تحديد القيمة العادلة. تتضمن تكاليف البيع مصروفات البيع الإضافية، بما في ذلك رسوم المزادات والعمولات المدفوعة للوسطاء والتجار والتكاليف المقدرة للنقل إلى السوق ولكنها لا تشمل تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

الأبقار المحتفظ بها للذبح تصنف كغير ناضجة حتى تصبح قابلة للذبح، ويتم تبويبها كأصول متداولة وذلك إذا كان من المتوقع بيعها خلال عام واحد. حدائق الفاكهة والبساتين يتم تبويبها كأصول ثابتة. ولكن يتم تبويب المحاصيل التي تنمو على الشجر كأصول حيوية حتى نقطة الحصاد.

عند الحصاد يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التغير في القيمة العادلة للأبقار وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسلة تكلفة شراء الأبقار بالإضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

ي - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستراتيجية. القيمة الإستراتيجية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستراتيجية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستراتيجية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ك - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (مجموعات جاري التخلص منها)

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

م - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية: أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، القروض والمديونيات والأصول المالية المتاحة للبيع. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون ومدينون وأرصدة مدينة أخرى" و"مستحق من أطراف ذات علاقة" و"النقدية وما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عن الاقتناء وغير مبيعة كقروض ومديونيات، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في اقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى المجمعة. (الخسائر) التشغيلية الأخرى".
- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى المجمعة.
- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في بند أرباح (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل ومخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ن - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمع عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفذ في ظروف العمل الاعتيادية أو في حالة إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند التغير في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر فائدة متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى المجمعة ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة. وعند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عندئذ تقوم المجموعة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف المجموعة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى المجمعة مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء و القيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح و الخسائر المجمعة. ولا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التعاقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تصنيف المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوى تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

وتوثق المجموعة في بداية أى عملية العلاقة بين أداة التغطية والبند المغطى له علاوة على أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وذلك للقيام بعمليات التغطية المختلفة، كما توثق المجموعة تقديرها - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٢٥)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي أقل من ١٢ شهر.

تغطية التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات كتغطية تدفقات نقدية ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي".

المبالغ المجمعة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي تؤثر فيها الأداة المغطاه على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة الأسعار في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات التمويلية.

ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند "إيرادات (خسائر) أخرى".

عندما ينتهي أجل أداة من أدوات التغطية أو يتم بيعه أو عندما لم يعد يلبي معايير التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت - تظل في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بند أرباح (خسائر) أخرى بالصافي.

ف - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ص - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها بنوك سحب على المكشوف. وفي قائمة المركز المالي المجمع يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي المجمع عندما - و فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي المجمع عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة كما أن المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام تم سداده.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض البنكية.

ر - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

ش - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مستردة كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة، ويتم الاعتراف بالتوزيعات عند موافقة الجمعية العامة العادية لشركة القلعة للاستشارات المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت- التقارير في الاقتصاديات ذات التضخم الشديد

تم تصنيف الاقتصاد في السودان وجنوب السودان على أنه اقتصاد متضخم في ٢٠١٨. يتم تعديل القوائم المالية (بما في ذلك أرقام المقارنة) لشركات المجموعة التي تكون عملة التعامل لديها ذات معدلات تضخم شديده من حيث وحدة القياس الحالية في نهاية الفترة المالية. يتم تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات غير النقدية لتعكس التغير في مؤشر الأسعار العام من تاريخ الشراء إلى نهاية الفترة المالية. عند التطبيق الأولي للتضخم، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الفترة السابقة مباشرة في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على صافي المركز النقدي في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تجاوز المبلغ المجمع المعدل للبند غير النقدي القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تعديل جميع البنود المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة من خلال تطبيق التغيير في مؤشر الأسعار العام من التواريخ التي تم فيها تكبد بنود الإيرادات والمصروفات. في بداية الفترة الأولى للتطبيق، تتم تعديل عناصر حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المحتجزة، من خلال تطبيق مؤشر سعر عام من تاريخ مساهمة العناصر أو نشأتها. يتم الاعتراف بهذه التعديلات مباشرة في حقوق الملكية كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. الأرباح المرحلة المعدلة مشتقة من جميع المبالغ الأخرى في قائمة المركز المالي المعدل. إذا كان عند التطبيق الأولي لمحاكاة التضخم العالي تتجاوز القيمة المعدلة للأصول غير النقدية قيمتها القابلة للاسترداد، يتم تسجيل المبلغ الزائد عن المبلغ القابل للاسترداد كتخفيض للأرباح المحتجزة. وفقاً لذلك، يتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة، شركة تكامل للأسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة. إن تطبيق إجراءات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩) له تأثير على تعديل بعض السياسات المحاسبية التي يتم استخدامها في إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تشمل السياسات المعدلة:

- الأصول الثابتة.
- المشروعات تحت التنفيذ.
- المخزون.

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب الساندة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة - بخلاف اندماج الاعمال - والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

خ - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل نظام الاشتراكات المحددة.

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي.

كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقاً للنظام الأساسى لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

١ - بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي فإنه يتم الاعتراف بتكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - يتم الاعتراف بعقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تستوفى الشروط الواجب توافرها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتنائها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

لا يتم الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بالأرباح الناتجة عن زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي يتم بيعها وإعادة استئجارها مرة أخرى عن طريق عقود إيجار تمويلي وإنما يتم تأجيلها واستهلاكها على مدار فترة العقد.

ب - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ض - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ظ - المدفوعات المبنية على أسهم

يتم خصم القروض الممنوحة إلى الهيئة المصرية العامة للبترول لشراء أسهم في الشركة المصرية للتكرير من حقوق المساهمين والاعتراف بها كمدفوعات مبنية على الأسهم.

يتم الاعتراف بالخيار الممنوح للهيئة المصرية العامة للبترول ضمن المدفوعات المبنية على الاسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيار الممنوح.

أ ا - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب ب - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيدها عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

ج ج - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك جوهرياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

د د - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية المدينون التجاريون والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك المدينون التجاريون أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المدينون التجاريون فإنها لا تحتفظ بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى المدينون التجاريون عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم هي ٩٠ يوم.

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية على أساس الخدمات المؤداة حتى تاريخه منسوبة الى إجمالي الخدمات المقرر ادائها.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

هـ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام في نهاية السنة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

و - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

يقوم الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / إجمالي قياس ربح أو خسارة القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق ملكية للقطاع. أساس القياس هذا لا يشمل العمليات المتوقفة. لا يتم توزيع إيرادات الفوائد والمصروفات على القطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط يحركه المكتب الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

يعتمد نظام تقارير القطاعات الذي يجب الإفصاح عنه وحجم الإفصاحات المطلوبة بشكل أساسي على معلومات القطاع التي يستخدمها رئيس مجلس الإدارة، رئيس صانع القرارات التشغيلية (CODM)، لاتخاذ قرار بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها.

ز - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر تغير الأسعار، ومخاطر تأثير تغير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

(أ) المشتقات

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر محددة، وعندما يتم استيفاء كل الشروط ذات الصلة، تقوم المجموعة بتطبيق المحاسبة عن عقود التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسبي بين أداة التغطية والبند المغطى وينتج عن ذلك الاعتراف بمصروف الفوائد بطريقة فعالة عند معدل فائدة ثابتة لتغطية معدل الفائدة المتغير للقروض.

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(التزامات) أصول غير متداولة
٢١٢,٥٥٦	(٢٨٨,١٧٧)	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي

- توييب المشتقات:

- عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية العام.
- السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتغطية التدفقات النقدية موضحة في إيضاح (٢).
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتصنف أصول / التزامات غير متداولة.

التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تعتبر التغطية خلال عمر التغطية ذات فاعلية عالية إذ كان يتوقع في تاريخ بداية وخلال عمر التغطية وأن تكون التدفقات النقدية للبند المغطى سوف تكفي لتغطية التغير في التدفقات النقدية لإدارة التغطية والنتائج الفعلية في نطاق نسبة ٨٠% - ١٢٥%.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠% من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠% في تغطية عقود مبادلة أسعار الفائدة وعدم الفعالية قد ينتج من تغيرات التقدير المتوقع عن الاعتراف الأولى أو التغيرات في المشتقات المقابلة لخطر الائتمان والتي قد تحدث بسبب:

* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و

* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيير في أسعار العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام عملة التعامل للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٣٦٠,٣٠٨)	(٣٥٧,٤٩٦)	دولار أمريكي ١٠%
١١,٠١٩	٩١,٧٦٩	يورو ١٠%
(٤٣)	(٦٣)	جنيه استرليني ١٠%
٨٠١	٦٦٠	درهم اماراتي ١٠%
(٦٨)	(٨٥)	ريال سعودي ١٠%
(٢٠٢)	١,٧٩٩	جنيه سوداني ١٠%
١٣,٨١٦	٢,١٤٨	دينار جزائري ١٠%
(٢٨٦)	١٣	فرنك سويسري ١٠%
١٦٩	(٨٣)	دينار أردني ١٠%
-	(٨١٥)	دينار ليبي ١٠%
-	(٤,٨٠٧)	ريال عماني ١٠%
-	(٨٥٢)	ليرة سورية ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي المجموع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	الأصول	الالتزامات	الصافي	
(٣,٦٠٣,٠٧٩)	(٣,٥٧٤,٩٦١)	٢,٢٠٨,٧٦٦	(٥,٧٨٣,٧٢٧)	٢,٢٠٨,٧٦٦	دولار أمريكي ١٠%
١١٠,١٩٢	٩١٧,٦٩٣	١,٧٢٠,٦٠٨	(٨٠٢,٩١٥)	١,٧٢٠,٦٠٨	يورو ١٠%
(٤٢٨)	(٦٢٨)	٢٩٦	(٩٢٤)	٢٩٦	جنيه استرليني ١٠%
٨,٠٠٩	٦,٥٩٨	٦,٨٢٨	(٢٣٠)	٦,٨٢٨	درهم اماراتي ١٠%
(٦٧٨)	(٨٤٩)	-	(٨٤٩)	-	ريال سعودي ١٠%
(٢,٠٢٢)	١٧,٩٩٢	١٧,٩٩٢	-	١٧,٩٩٢	جنيه سوداني ١٠%
١٣٨,١٦٣	٢١,٤٨٠	٢٥,٢٨٥	(٣,٨٠٥)	٢٥,٢٨٥	دينار جزائري ١٠%
(٢,٨٦٤)	١٢٧	١٢٧	-	١٢٧	فرنك سويسري ١٠%
١,٦٨٦	(٨٢٥)	٣	(٨٢٨)	٣	دينار أردني ١٠%
-	(٨,١٥٤)	-	(٨,١٥٤)	-	دينار ليبي ١٠%
-	(٤٨,٠٦٩)	-	(٤٨,٠٦٩)	-	ريال عماني ١٠%
-	(٨,٥٢٣)	-	(٨,٥٢٣)	-	ليرة سورية ١٠%

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوبة في قائمة المركز المالي المجمع سواء متاحة للبيع أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ناقصاً منها الاضمحلال بسبب صعوبة حساب القيمة العادلة بشكل موثوق. تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض ومديون المجموعة بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل دوري تعاقدياً إلى الحد التي تتعرض عنده لمخاطر التغيرات المستقبلية في أسعار الفائدة بالسوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة بالأصول الثابتة بموجب هذه العقود، تتفق المجموعة مع أطراف أخرى على التبادل، على فترات زمنية محددة (كل ثلاثة أشهر بشكل رئيسي)، الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومبالغ الفائدة المتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها بشكل عام، تقوم المجموعة بجمع قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متميزة ومبادلتها بقروض بأسعار فائدة أقل من تلك المتاحة إذا اقتضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

تأثير التغييرات المقترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة في نهاية العام:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القروض %	القروض %	القروض %	القروض %
٥٤,٦٧١,٤٩٧	٥٦,٩٥٧,٦١٥	٩٣,٤%	٩٤,٨٤%

يوضح تحليل الاستحقاقات في (إيضاح ٣ / د) أدناه النسبة المئوية لإجمالي القروض الموجودة حالياً بأسعار متغيرة مقارنةً بإجمالي مبلغ القروض.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل بشكل مستقل حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بأرصدة العملاء الخاصة بها.
 - بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للمدينون التجاريون الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
 - بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٠١١,٦٠٤	٤,٨٧٢,٣٣٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٧,٤٣٦	٤٧٨,٢٣٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,١٤٧,٩٧١	النقدية وأرصدة بالبنوك
١٠,٨٦٨,٨٧١	٩,٤٩٨,٥٤٦	الاجمالي

(د) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل المدينون التجاريون وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والافتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٣,٩٤٩,٩٩٨	٢,٠٩٩,٨١٨	٤,٣٧٧,٦١٥	٣٨,٠٩٢,٩٠٥	قروض وسلفيات
٧,٠٩٧,٢٨٢	-	١٨٨,١٠٥	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
٦٠,٦٧٤	-	١٤٢,٩٠١	-	إلتزامات التأجير التمويلي
١,٦٣٧,٢٢١	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٧٤٥,١٧٥	٢,٠٩٩,٨١٨	٤,٧٠٨,٦٢١	٣٨,٠٩٢,٩٠٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
١٤,٩٥٧,٢٥٤	٧٨٧,٢٢٤	٦٩,٨٥٢	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	قروض وسلفيات
٧,٦١٨,٨٣٣	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٧٣,٦١٩	-	-	-	إلتزامات التأجير التمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٧٥٥,٩٧٨	٧٨٧,٢٢٤	٦٩,٨٥٢	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	الإجمالي

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ والتعديل على هيكل لرأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكتشف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إجمالي القروض
٦٠,٠٥٤,٦٢٨	٥٨,٥٢٠,٣٣٧	قروض وسلفيات
(٦,٣٤٩,٨٣١)	(٤,١٤٧,٩٧١)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٣,٧٠٤,٧٩٧	٥٤,٣٧٢,٣٦٦	صافي القروض
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٣,٨٨٨,٥٨٨	حقوق الملكية
٦٨,٢٧٢,١٨٦	٦٨,٢٦٠,٩٥٤	إجمالي رأس المال

٧٩%

٨٠%

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو.
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات الملحوظة من بيانات السوق للأداة المالية. وتنطبق تلك الحالة على الاستثمارات في حقوق الملكية لأسهم غير المدرجة في سوق الأوراق المالية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة

يفسر هذا القسم الأحكام والتقديرية المستخدمة في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي تم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في القوائم المالية. لتقديم مؤشر حول موثوقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية للمستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعايير المحاسبية.

والجدول التالي يمثل الأدوات المالية لدى المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

الاصول المالية بالقيمة العادلة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	
المستوي الأول	المستوي الثالث
المشتقات المغطاه – عقود مبادلة أسعار الفائدة اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)	٢,٨١٨ -
المستوي الأول	
الالتزامات المالية بالقيمة العادلة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	
عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي	٢٨٨,١٧٧ ٣٢٨,٦٦٣ ٦١٦,٨٤٠

والجدول التالي يمثل الأدوات المالية لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الاصول المالية بالقيمة العادلة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
المستوي الأول	المستوي الثالث
المشتقات المغطاه – عقود مبادلة أسعار الفائدة اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)	٢١٢,٥٥٦ -
المستوي الأول	
الالتزامات المالية بالقيمة العادلة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر الإجمالي	٣٥٥,٢٩٦ ٣٥٥,٢٩٦

لا يتم تداول الأدوات المالية الممثلة في عقود مبادلات أسعار الفائدة في سوق نشط وبالتالي يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة

- تقوم أساليب التقييم بتحقيق أقصى قدر من استخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة إن وجدت وتعتمد أقل اعتماداً على التقديرات المحددة في المجموعة.
- إذا كانت المعطيات الجوهرية اللازمة لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية قابلة للملاحظة يتم إدراج الأداة في المستوى الثاني، في خلاف ذلك يتم إدراجها في المستوى الثالث.
- يتم احتساب أساليب التقييم المحددة المستخدمة في تقييم الأدوات المالية الممثلة في عقود مبادلة أسعار الفائدة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.

(ب) تقييم المدخلات والعلاقات بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي المعلومات الكمية المستخدمة على المدخلات غير القابلة للملاحظة الجوهرية التي تم استخدامها في المستوى الثالث لتحديد قيمتها العادلة:

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	مدخلات	مدخلات غير قابلة للملاحظة	القيمة العادلة في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
المشتقات المغطاه - عقود مبادلة أسعار الفائدة	يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢٪ إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه	مخاطر الائتمان	٢١٢,٥٥٦	(٢٨٨,١٧٧)

(ج) عمليات التقييم

- يقوم فريق من القسم المالي في الشركة التابعة ذات الصلة بإجراء التقييم كل ثلاثة أشهر ويضع القسم المالي اعتماد جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاه.
- يتم استخلاص وتقييم المدخلات الرئيسية من المستوى الثالث المستخدمة من المجموعة على النحو التالي:
تعديل نسبة المخاطر الخاصة بالشركة ينتج من احتمال عدم الالتزام للسنة الواحدة.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

يتم تقييم التقديرات والأحكام الشخصية بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي.

(أ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهرى من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهرى من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهرى على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجى لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ب) العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت، على أن تستهلك الأصول الغير ملموسة الخاصة بعقود العملاء وتراخيص حاسب آلى من إحدى الشركات الكورية على فترة من ٥ - ١٠ سنوات كما يتم استهلاك حقوق الاستغلال على فترة ٢٥ سنة، والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه التكنولوجيا أو مدة عقد حق الاستغلال أيهما أقل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة دورياً فى حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية، وسوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) الاضمحلال فى قيمة الشهرة والعلامات التجارية

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال فى الشهرة والعلامات التجارية. بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافى التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على تقديرات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المتوقعة. كما يتم الأخذ فى الاعتبار النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية.

(د) مخصص ضرائب الدخل

تخضع المجموعة لضريبة الدخل فى أقطار عديدة، وتقدر المجموعة قيمة مخصص ضرائب الدخل من خلال إدارة الضرائب ومستشاري الإدارة. بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى مصر فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة وفى حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل فى الفترة التي ينشأ فيها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء التي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. وتقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد العميل مباشرة.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية بشكل عام للمجموعة احكاماً (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات بايضاح رقم ٤-١) والتي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

(أ) اقتصاديات التضخم الشديد

إبتداءً من العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. حيث يعتبر اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. وبناءً عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة العاملة بالسودان - شركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة.

تمارس المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد بداية التضخم الشديد في البلدان التي تعمل فيها، وما إذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها، والشركات الشقيقة هي عملة إقتصاد شديد التضخم.

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية للسودان، والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر، ما إذا كان:

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة انتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
- ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.

تمارس إدارة المجموعة الحكم الشخصي لتحديد متى كان إعادة عرض القوائم المالية للفترات السابقة ضرورياً ونتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار شركة التكامل للاسمنت كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

تم إدراج المعلومات المالية المعدلة حسب تضخم الجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية باستخدام مؤشر أسعار المستهلك للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي السوداني.

تم التعديل عن طريق عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك. وقد تم الإفصاح عن المؤشرات المستخدمة لتعديل الرصيد الافتتاحي للبيود غير النقدية للقوائم المالية للشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٢).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

التكامل للأسمت

تم تقييم اقتصاد السودان على أنه من اقتصاديات التضخم الشديد في ١ يناير ٢٠١٨، وتم تطبيق محاسبة التضخم الشديد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. عند أول تطبيق للتضخم الشديد، تم تسجيل صافي خسارة بقيمة ٢٢٥,٩٧٧ ألف جنيه مصري مباشرة في حقوق الملكية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم يتم تسجيل أي خسائر اضمحلال، حيث أن قيمة الأصول غير المتداولة المتضخمة لم تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول.

(ب) تجميع شركة Grandview Investment Corporation وشركاتها التابعة

قامت إدارة المجموعة بالأخذ في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على جراند فيو منذ عام ٢٠٠٥. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة لشركة جراند فيو للاستثمارات، وفي حالة تغيير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع شركة جراند فيو للاستثمارات.

في عام ٢٠٠٥، تم تأسيس شركة جراند فيو للاستثمارات من قبل المجموعة للقيام بالاستثمار في الأسهم غير المطروحة للتداول الخاصة بالشركات متوسطة الحجم في مختلف القطاعات في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. امتلكت المجموعة في بداية تأسيس شركة جراند فيو للاستثمارات ١٣% منها. ثم قامت المجموعة بتعيين شركتها التابعة سفينيكس كابيتال لإدارة الاستثمارات التي ستحتفظ بها شركة جراند فيو للاستثمارات. تم الاعتراف بشكل رسمي بهذا التعيين من خلال اتفاقية مشتركة، والتي منحت شركة سفينيكس كابيتال غالبية حقوق التصويت وأيضاً تعيين غالبية مجلس الإدارة في شركة جراند فيو للاستثمارات وبالتالي السيطرة على أنشطتها.

خلال عام ٢٠١٤، قامت المجموعة بزيادة نسبة مساهمتها في جراند فيو للاستثمارات ليصبح ٤٨%. حتى ديسمبر ٢٠١٧ قامت المجموعة بالاعتراف باستثمار جراند فيو للاستثمارات كشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية مع ذلك ترى إدارة المجموعة أنها تسيطر على استثمار جراند فيو للاستثمارات منذ ٢٠٠٥ طبقاً للأحكام الواردة في اتفاقية المشاركة واتفاقية المساهمين.

فيما يلي أهم الاعتبارات والأحكام الشخصية المطبقة من الشركة للتوصل إلى أنه يوجد سيطرة على جراند فيو منذ عام ٢٠٠٥:

- للمجموعة القدرة على تعيين ٥ من إجمالي ٩ أعضاء مجلس إدارة جراند فيو.
 - سفنكس كابيتال لديها السيطرة على جراند فيو طبقاً للأحكام الواردة في اتفاقية المشاركة والتي بموجبها لديها السلطة الكاملة والمسئولية على جراند فيو.
- وبناءً عليه قامت إدارة المجموعة بتجميع جراند فيو للاستثمارات وشركاتها التابعة في القوائم المالية المجمعة.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

(ج) تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٦٨ مليار جنيه مصري ٤٥ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالإضافة إلى خسائر مجمعة بمبلغ ٦٤ مليون جنيه مصري تقريباً عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٤ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري تقريباً والتزامات قروض بمبلغ ٤٣ مليار جنيه مصري تقريباً.

وفيما يلي أهم الاعتبارات والأحكام الشخصية الهامة التي تم تطبيقها بواسطة الإدارة للتوصل إلى استنتاج بشأن المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها:

- تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوى المصالح من المقرضين وحملة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.
 - ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير ولها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على العوائد المتغيرة للمجموعة. ترى الإدارة أن الأنشطة ذات الصلة التي لها تأثير هام على عوائد المنشأة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.
 - وعلى الرغم من أن الهيئة المصرية العامة للبترول دخلت في مجموعة من الاتفاقات التعاقدية مع الشركة المصرية للتكرير والتي سوف يتم تفعيلها خلال مرحلة التشغيل للشركة المصرية للتكرير. فقد تم تقييم تلك التعاقدات أنها لا تعطي الهيئة المصرية العامة للبترول السيطرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة التابعة للشركة المصرية للتكرير.
- أنشاء وخلال العامين التاليين لمرحلة الانشاء وبموجب البنود الواردة باتفاقية المساهمين فإن المجموعة لديها السيطرة على الأنشطة ذات الصلة. وطبقاً لهذه الاتفاقية فإن للمجموعة السيطرة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية في جميع الأوقات وحتى اكتمال المشروع. مما سبق فالمجموعة لديها القدرة الكاملة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المصرية للتكرير لمدة عامين من تاريخ اكتمال مرحلة الانشاء.
- بعد انقضاء فترة العامين من المحتمل أن تنتهي سريان البنود المؤيدة لسيطرة المجموعة الواردة باتفاقية المساهمين، وعليه فإن المجموعة سوف تعيد تقييم موقفها في هذا التاريخ مع الأخذ في الاعتبار قدرة المساهمون على انتخاب مجلس إدارة الشركة المصرية للتكرير حيث قد يترتب على ذلك الاجراء فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

(ج) تجميع الشركة العربية للتكرير وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (تابع)

- تقوم إدارة المجموعة حالياً بإجراء مفاوضات لزيادة نسبة مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير مما قد يؤدي لزيادة عدد ممثليها من أعضاء مجلس الإدارة.
- وبمجرد إنقضاء فترة العامين قامت إدارة المجموعة باستنتاج أن حقوق الحصص غير المسيطرة هي حقوق غير جوهرية وبالتالي يكون للمجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.
- وقد قامت إدارة المجموعة بتعيين أفراد الإدارة العليا للشركة المصرية للتكرير مثل المدير التنفيذي ورئيس القطاع المالي وأغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة.
- وتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، عقود خدمات تحمل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير ومعرضه إلى مخاطر فقد السمع.
- وتمتلك المجموعة القدرة على استخدام سلطاتها للتأثير على العوائد المتغيرة ولا يتمثل دورها في كونها وكيل.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تصنيفات في أملاك			أراضي		
	مباني وإنشاءات	مؤجرة	أثاث ومعدات وأدوات	آلات ومعدات	أجهزة حاسب إلى	وسائل نقل وانتقال
١٠,٣٨٥,٩١٠	١,٧٠٣,٤٣٤	١٨٧,٤٤٧	٥,٣٢١,٥٢٩	٣٣٦,٥٧٤	٧٩,١٢١	٧١٣,٧٩٩
(٤,٣٩٢,٠٤٤)	(٤٠٦,٤٢٢)	(١٧٢,٦٩٤)	(٣,١٣٠,٥٧٥)	(٢٩٢,١٦١)	(٧١,٦٢٢)	(٣١٨,٤٩١)
٥,٩٩٣,٨٦٦	٢,٠٤٣,٩٢٧	١٤,٧٥٣	٢,١٩٠,٩٥٤	٤٤,٤١٣	٧,٤٩٩	٣٩٥,٣٠٨
٥,٩٩٣,٨٦٦	٢,٠٤٣,٩٢٧	١٤,٧٥٣	٢,١٩٠,٩٥٤	٤٤,٤١٣	٧,٤٩٩	٣٩٥,٣٠٨
٩٩١,٣٦٧	١,٩٥١	٣,٠٦٥	٨٥٧,٦٢٤	١٧,٠٦٠	٣٤,٩٢٤	١٧,٨٩١
(٣١,٤٢٣)	(١,٦٨٩)	(٤)	(١٩,٥٦٢)	(٤,٧٦٦)	(٢٥٦)	(٥,١٤٦)
١٠,٣٠٠,٩٨	١,٩٥٩	-	٦٨,٣٥٨	١,٤٣٠	-	٢٢,٣٥١
(١٤٦,٣٧٤)	(٤٣,١٣٣)	-	(١٩,٠١٢)	(١,٦٠٠)	-	(١٨٧)
(٢٣٧,٩٦٣)	(٢٠,٦٣٠)	(١٦,٧٢٢)	(٥١٦,٧٨٧)	(٣٧,٨٤٥)	(٣٢,٢٠٨)	(١٣,٧٧١)
(١,١٩٣,٠٩٨)	(٦٢,٨٣٨)	(٢٢,٤٨٤)	(١,١٠٠,٥٠٧)	(١٤,٣٠٧)	١١٩	١,٦١٦
١,٤٢٢,٩٦٠	٩٧,٢٩٣	-	١,٣١٣,٧٢٢	٩,١١١	-	٢,٨٣٤
(٥٠٦,٦١٣)	(٥٥,٥٧٢)	(٣٣٩)	(٣٩٠,٨٦٨)	(١١,٦٣٠)	(٥,٩٠٧)	(٣٩,٩٢٥)
٢٣٤,٤٦٣	١,٠٩٤	-	٤,١٣٨	٢٣٥	٢٣٥	٣,٨٩٣
٦٣٧,٩٦٢	٤٨,٣٧٢	٢٧٥	٥١٦,٧٨٧	٣٧,٨٤٥	٣٢,٢٠٩	١٣,٧٦٨
٥٠٧,١٧٧	-	-	٤١٩,٣٤٥	١٣,٢٦٣	٨٦	٣,٣٣١
(١٢٠)	-	-	(٩٤)	(١٤)	-	(١٢)
(٢٢٢,٤٠٦)	(٩٦,٤١١)	(٤١)	(٥١٠,٧٠٣)	(١١,٤٣٦)	-	(٣,٨١٥)
٦,٥٤١,٨٩٦	٢,٠٠٧,٩٤٣	١٥,٤٦٨	٧,٨٢٣,٣٥٦	٤٥,٦٦٢	٣٦,٧٠١	٣٩٨,١٣٦
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٢,٠٠٨,١٢٧	١٥١,٣٠٢	٥,٩٠٥,٣٦٥	٣٠٥,٦٥٧	٨١,٧٠٠	٧٣٩,٣٨٧
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(١٨٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(٣,٠٨٢,٠٠٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(٤٤,٩٩٩)	(٣٤١,٢٥١)
٦,٥٤١,٨٩٦	٢,٠٠٧,٩٤٣	١٥,٤٦٨	٢,٨٢٣,٣٥٦	٤٥,٦٦٢	٣٦,٧٠١	٣٩٨,١٣٦

١ يناير ٢٠١٨

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

العالم المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨

الإضافات

استبعادات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

محول إلى أصول محفظتها بغرض البيع -

تكلفة

أثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة صلات أجنبية - تكلفة

أثر التصحح التقدير - تكلفة

مصروف الإهلاك

مجمع إهلاك استبعادات

أثر استبعاد شركات تابعة - مجمع إهلاك

فروق ترجمة صلات أجنبية - مجمع إهلاك

خسائر اضمحلال

أثر التصحح التقدير - مجمع إهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال			تخصيمات في أماكن			مؤجرة			مباني والشعائر			أراضى		
	وسائل نقل وبارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وأدوات	مؤجرة	مباني والشعائر	مؤجرة	مباني والشعائر	مؤجرة	مباني والشعائر	مؤجرة	أراضى			
١٠,٨٩٤,٤٧٧ (٤,٣٥٢,٥٨١)	٧٣٩,٣٨٧ (٣٤١,٢٥١)	٨١,٧٠٠ (٤٤,٩٩٩)	٣٠٥,٦٥٧ (٢٥٩,٩٩٥)	٥,٩٠٥,٣٦٥ (٣,٠٨٢,٠٠٩)	١٥١,٣٠٢ (١٣٥,٨٣٤)	١,٧٠٢,٩٣٩ (٤٨٨,٣٠٩)	١٠٧,٣٠٢ (١٣٥,٨٣٤)	١,٧٠٢,٩٣٩ (٤٨٨,٣٠٩)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	٢,٠٠٨,١٢٧ (١٨٤)	
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٧٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣							
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٧٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣							
٨٢,٦٤٤	٦٣٢	-	-	٨,٩٥٧	-	٢٩,٠٥٥	٢٩,٠٥٥	٤٤,٠٠٠							
١١٢,٩٦٦	٣١,٤٤١	٦,٧٦٥	٨,٢٠٧	٥٣,٥١٨	-	١٣,٠٢٦	١٣,٠٢٦	٩							
(٧٥,٩١١)	(٦,٦٣٧)	-	(١,٩٨١)	(١٥,٤٩١)	-	(٧,٨٤٧)	(٧,٨٤٧)	(٤٣,٩٦٥)							
١٦,٤٧١	-	-	٥,٩٩٠	١٠,٠١٥	-	٤٦٦	٤٦٦	-							
(٨١٤,٦١٥)	(١٩,٤٤١)	(٣,٥٩٢)	(٧,٨٤٩)	(٦٥٥,٥٢٤)	(١,٧٢٧)	(٧٠,١٢٢)	(٧٠,١٢٢)	(٥٦,٣٦٠)							
١٨٤,٨٨٥	٢٥٤	-	٨٥٢	١٧٥,١٥٢	-	٨,١٦٧	٨,١٦٧	٤٦٠							
(٢١١,٧٠٥)	(٢١,٦٠٢)	(٦,٧٨١)	(٨,٨٧٦)	(١٤٩,٠٩٤)	(٧٦٧)	(٢٤,٥٥٥)	(٢٤,٥٥٥)	(٣٠)							
١٦,١٣١	٦,٤١٩	-	١,١٨٧	٦,٤٥٣	-	٢,٠٧٢	٢,٠٧٢	-							
٢٦٠,٣٤٩	٧,٦٩٣	١,٢٧٣	٥,١٩٨	٢٠٩,٩١١	١,٥٦٥	٣٥,٠٣٩	٣٥,٠٣٩	(٣٣٠)							
(٥٥,١٩٠)	(٢٤٨)	-	(٧٩٢)	(٤٧,٧٥٥)	-	(٦,٣٣٠)	(٦,٣٣٠)	(٦٥)							
٦,٠٥٧,٩٢١	٣٩٦,٦٥٧	٣٤,٣٦٦	٤٧,٥٩٨	٢,٤١٩,٤٩٨	١٤,٥٣٩	١,١٩٣,٦٠١	١,١٩٣,٦٠١	١,٩٥١,٦٢٢							
١٠,٤٠٠,٩١٧	٧٤٥,٦٤٦	٨٤,٨٧٣	٣١٠,٨٧٦	٥,٤٤٨١,٩٩٢	١٤٩,٥٧٥	١,٢١٧,٦٨٤	١,٢١٧,٦٨٤	١,٩٥٢,٧٧١							
(٤,٣٤٢,٩٩٦)	(٣٤٨,٩٨٩)	(٥٠,٥٠٧)	(٢٦٣,٢٧٨)	(٣,٠٦٢,٤٩٤)	(١٣٥,٠٣٦)	(٤٨٢,٠٨٣)	(٤٨٢,٠٨٣)	(٦٠٩)							
٦,٠٥٧,٩٢١	٣٩٦,٦٥٧	٣٤,٣٦٦	٤٧,٥٩٨	٢,٤١٩,٤٩٨	١٤,٥٣٩	١,١٩٣,٦٠١	١,١٩٣,٦٠١	١,٩٥١,٦٢٢							

١ يناير ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩

أثر تطبيق السياسات المحاسبية

الاضافات

استبعادات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

أثر التخصم التقديري - تكلفة

مصرف الإهلاك

مجموع إهلاك استبعادات

فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك

أثر التخصم التقديري - مجمع إهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٠٢,٩٣٢	١٥٦,٤١٩	تكلفة الحصول على الإيراد
٥٠,٨٤٥	٥٢,٨٠٨	المصروفات الإدارية والعمومية
-	٢,٤٧٨	المخزون
٢٥٣,٧٧٧	٢١١,٧٠٥	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية المجمعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦,٠٥١	٥٩,٧٨٠	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٧,٤١٨	٣٦,٦٨٥	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٣)
١٣,٤٦٩	٩٦,٤٦٥	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

التغييرات في التقديرات:

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في طريقة الإهلاك أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية لأي من فئات الأصول الثابتة خلال الفترة الحالية أو الفترات السابقة.

تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان – شركة تابعة في اقتصاد شديد التضخم وقد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. وبناءً عليه سيتعين تحديد ما إذا كانت القيمة الإستخدامية لهذه الأصول قد تجاوزت القيم الدفترية المتضخمة أو إذا لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصول غير النقدية التي انخفضت قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الأعياء:

يتم ضمان القروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٣) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٨٢٤,٥١٧	اسيك للتعددين – اسكوم
١١٢,٦١٩	طاقة للتسويق
٩١٨,٥٣٢	الوطنية للتنمية والتجارة
٩٠١,١٠٦	Orient Investment Properties Ltd.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦٤,٩٩٣,١٦٨	٦٤,٢٧٣,٨٤٣	قطاع الطاقة
٧٤,٩٣١	٨١,٠٦٦	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٢٣,١٧٨	٢٣,٢٢٤	قطاع الخدمات المالية
١١,٣٠٦	١٥,٩٨٣	قطاع الأغذية والزراعة
٦,٠٩٤	٥٢,٣٦٦	قطاع التعدين
٨,١٥٠	٩,١١٤	قطاع الطباعة والتغليف
١٣,٦٤١	٧,٣٠٥	قطاع الاسمنت
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٤٦٢,٩٠١	الإجمالي

وتظهر حركة رصيد المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٥,٨٣٨,٤١٨	٦٥,١٣٠,٤٦٨	الرصيد في ١ يناير
٩,٧٩٩,٠٥٤	٤,٨٢٣,٩٨٨	إضافات
(١٠٣,٠٩٨)	(١٦,٤٧١)	المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
-	(٩٢٩,٧٢٧)	المحول إلى أصول غير ملموسة
(١٨,٥٠٤)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٦٣,١١٤)	-	أثر استبعاد شركات تابعة
(٨,٧١٨)	-	استبعادات
٢٥٨,٩٤٢	(٣,٩٨٧,٣٨٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٦٥,٧٠٢,٩٨٠	٦٥,٠٢٠,٨٧٢	الرصيد
(٥٧٢,٥١٢)	(٥٥٧,٩٧١)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٤٦٢,٩٠١	الصافي

يتضمن قطاع الطاقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦٤,٠٣٩,٧٠٠ جنيه مصري (٦٣,٨١١,٩١٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تتمثل في قيمة الأعمال المنفذة الخاصة بمشروع الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة في قطاع الطاقة. وقد بلغت تكلفة الاقتراض المتمثلة في الفوائد والاعباء التمويلية المحملة على رصيد المشروعات تحت التنفيذ ١٣,٦٠٨,١٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٩٩٩,٢١١ جنيه مصري) والمحدد على أساس معدل الفائدة المطبق على الاقتراض بغرض انشاء أصول الشركة.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦٣١,٧١٥	٥٧٢,٥١٢	الرصيد في بداية العام
٢,٠٤٤	-	المكون خلال الفترة / العام
(٦٢,٦٩٠)	-	أثر استبعاد شركة تابعة من التجميع
١,٤٤٣	(١٤,٥٤١)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٥٧٢,٥١٢	٥٥٧,٩٧١	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

الأعباء:

يتم ضمان القروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٣) من قبل فئات مختلفة من مشروعات تحت التنفيذ بالقيم الدفترية التالية:

القيمة الدفترية
لمشروعات تحت التنفيذ

٦٤,٠٣٩,٧٠٠

الشركة التابعة

Orient Investment Properties Ltd.

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	حقوق الاستغلال			حقوق استغلال سكاك			حقوق استغلال			حقوق استغلال		
	حديقة	تراخيص أخرى	عقود عملاء	تراخيص بحث واستخراج	حقوق استغلال	برمجيات	حقوق استغلال	حقوق استغلال	حقوق استغلال	حقوق استغلال	حقوق استغلال	حقوق استغلال
٣,٢٣٦,٥١٦	٢,٢٥٨,١٣٢	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٤٠,٦٨٤	-	١٠١,٤٥٠	-	-	-	-	-	
(١,١٠٣,٣٦٠)	(٧٨٧,٠٩٩)	-	(٢٢٢,٦٢٢)	(٨,٤٠٦)	-	(٨٥,٢٣٣)	-	-	-	-	-	
(١,٥٢٦,٦٧٤)	(١,٤٧١,٠٣٣)	-	-	(٢٢,٧٧٨)	-	(١٢)	-	-	-	-	-	
٢٠٩,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	-	-	١٩,١٥٥	-	-	-	-	-	
٦٠٩,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	٣٤٦,٢١١	-	٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	
٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	(٣٩,٦٠١)	-	-	-	-	-	
(٢,٣٠٠,٧٧٩)	(٢,٢٦٠,٦٧٨)	-	-	-	-	٣٦٢	-	-	-	-	-	
٢,٩٠٨	٢,٥٤٦	-	(٣٥,٧٦٥)	-	-	(٣,٤٥٤)	-	-	-	-	-	
(٣٩,٢١٩)	-	-	-	-	-	٢٩,٣٧٩	-	-	-	-	-	
٨٢٧,٣٦٦	٧٨٧,٩٨٧	-	(٨٨٨)	-	-	(١٢٤)	-	-	-	-	-	
(١,٠١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٢٨,٠٧٨)	(٥,١٠١)	-	-	(٢٢٢,٩٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	
١,٤٧٢,٦٩٢	١,٤٧٢,٦٩٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٦٥٩)	(١,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	-	-	-	-	-	
٩٤٢,٠٩٥	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٦٥,١٦١	-	-	-	-	-	
(٣١٦,٢٢٥)	-	-	(٢٥٨,٢٨٧)	-	(٨,٤٠٦)	(٤٩,٤٣٢)	-	-	-	-	-	
(٢٨٣,٧١٩)	(٥,١٠١)	-	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٢٢,٧٧٨)	(١٢)	-	-	-	-	-	
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	-	-	-	-	-	
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	-	-	-	-	-	
١٥٤,٢٧٦	-	-	-	-	-	١٥,٦٦٧	-	-	-	-	-	
٩٢٩,٧٧٧	-	-	-	-	-	٥,٣٩٧	-	-	-	-	-	
(٢,١٤٢)	-	-	(١٢,٥٨٧)	-	-	(٢,١٤٢)	-	-	-	-	-	
٢,١٤٢	-	-	١٢,٥٨٧	-	-	٢,١٤٢	-	-	-	-	-	
١,٣٩٧,٠٩٣	-	-	١٩٠,٦٦٨	١٢٣,٢٣٤	-	١٩,٧٩١	-	-	-	-	-	
٢,٠٢٣,٩٥٦	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٦٨,٤١٦	-	-	-	-	-	
(٣٤٣,١٤٤)	-	-	(٢٧٠,٩٦٩)	-	(٨,٤٠٦)	(٤٨,٥٦٣)	-	-	-	-	-	
(٢٨٣,٧١٩)	(٥,١٠١)	-	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٢٢,٧٧٨)	(٦٢)	-	-	-	-	-	
١,٣٩٧,٠٩٣	-	-	١٩٠,٦٦٨	١٢٣,٢٣٤	-	١٩,٧٩١	-	-	-	-	-	

٧ - أصول غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٨
التكلفة
مجمع الاستهلاك
مجمع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨

الإضافات

استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة

الاستهلاك خلال العام

استبعاد شركات تابعة - مجمع استهلاك

فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع استهلاك

الإضمحلال خلال العام

استبعاد شركات تابعة - مجمع اضمحلال

فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع اضمحلال

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجمع الاستهلاك

مجمع الاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩

الإضافات

محول من مشروعات تحت التنفيذ

فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة

الاستهلاك خلال الفترة

فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع اضمحلال

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩

التكلفة

مجمع الاستهلاك

مجمع الاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تتمثل التراخيص في قيمة المبالغ المدفوعة من إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة - مقابل الحصول على ترخيص إنشاء مصنع للأسمتنت - سوريا، قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باضمحلال إجمالي قيمة التراخيص بقيمة ٥,١٠١ جنيه مصري خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة (الوحدة المولده للنقد - شركة طاقة عربية). تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استنادًا إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار عمرها الإنتاجي المقدر. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا يوجد مؤشرات أو دلائل تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولدة للنقد "شركة طاقة عربية" والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة للتسويق التي تدير شبكة من محطات الخدمات التي تبيع المنتجات البترولية المكررة، الزيوت والوقود إلى عملاء التجزئة والنشاط الصناعي. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.
- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع لمنتجات الألبان المحليين والدوليين من خلال استغلال القطيع الخاص بها. هذه الحقوق ليس لها عمر افتراضي محدد.

اختبار الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد

تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من قبل الإدارة على مستوى القطاعات التشغيلية للوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الاستردادية. تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استنادًا إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر والذي يتوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد. الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بكل من اسيك الهندسية و اسيك للتحكم الآلي وذلك علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٥%	٣٥%	متوسط هامش الربح
٥%	٥%	معدل نمو المبيعات
٢٦%	٢٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك علي النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٤%	٩,٤%	متوسط هامش الربح
٢٣%	٢٣%	معدل نمو المبيعات
١٦,٩%	١٦,٩%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
حساسية القيم الاستردادية		

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٤٪ في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل الخصم بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٦,٩٪ في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل الخصم بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية "مزارع دينا" وذلك علي النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤%	٢٤%	متوسط هامش الربح
١٠%	١٠%	معدل نمو المبيعات
١٦%	١٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات
حساسية القيم الاستردادية		

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٤٪ في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ١٦٪ في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل الخصم بنسبة ١٨٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة في أي من الافتراضات الهامة ولم يتم تحديد أية حالة من الممكن أن تتسبب في زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الأصول غير الملموسة لكل وحدة من وحدات طاقة ومزارع دينا.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - الشهرة

تم اعتبار الشركات التالية وحدات مولدة للنقد كأساس لتوزيع الشهرة الناتجة من الاستحواذ عليها.

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية – بي في اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المعدل الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	مخصص اضمحلال	القطاع	
-	٦٢,٠٧٦	(٦٢,٠٧٦)	قطاع الاسمنت	مجموعة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	-	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية – بي في اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	-	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٣٨,١٨١	٣٠٠,٢٥٧	(٦٢,٠٧٦)		الرصيد

الاضمحلال

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

اختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة

يتم تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي يتم فيها مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى القطاعات التشغيلية.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	دينا للاستثمارات الزراعية
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	إجمالي القيمة الدفترية للشهرة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة -- عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - الشهرة (تابع)

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات النقد بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه وحدة النقد.

الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة الاستخدامية والتي تكون فيها القيمة القابلة للاسترداد أكثر حساسية هي:

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٦,٥
متوسط هامش الربح	%٣٢

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة هي شركة منصات الأسمت وتكون أساساً من محفظة أسيك القابضة الرئيسية التي تشمل صناعة الأسمت من خلال مصنع للإنتاج، والتكامل للأسمت في السودان والأقسام الثانوية الأخرى لهندسة المصانع والتحكم الذاتي والإدارة الفنية التشغيلية التي تخدم هذه الصناعة.

خسائر الاضمحلال

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الشهرة الخاصة بقطاع الاسمنت (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) بقيمة لاشيء جنيه مصري.

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	دينا للاستثمارات الزراعية	طاقة عربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (ايكارو)
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٦,٥	%١٦,٩	%١٧,٠٧
متوسط هامش الربح	%٣٢	%٩,٤٤	%٢١,٧٤

معدل النمو: يتمثل ذلك في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي يتم فيها اعتماد الوحدة المولدة للنقد.

هوامش الربح: تستند التقديرات إلى الأداء التاريخي وتوقع الإدارة للمستقبل.

معدل الخصم قبل الضريبة: يعكس هذا المعدل المخاطر المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة التي يتم فيها اعتماد هذه الوحدات.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة -- عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
		غير متداولة
٩,١٦٩	٧,١٤١	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١,٨٨٠	٢,٥١٨	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١٥٨,٢٨٧	١٦٨,١٤٥	الإبقر الحوامل والإبقر الجافة والمدرة للالبان
١٣٢,٩٥٨	١٤٥,٨٥٧	عجول
٣٠٢,٢٩٤	٣٢٣,٦٦١	
		متداولة
٢٩,٧٨٣	٣٦,٨٥٥	محاصيل زراعية
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	مجمع خسائر الاضمحلال
٢٧,٢٨٣	٣٤,٣٥٥	الصافي
٣٢٩,٥٧٧	٣٥٨,٠١٦	الإجمالي

قياس الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدرة ، انظر أدناه للحصول على معلومات أكثر دقة حول تحديد القيمة العادلة.

تتضمن تكاليف البيع مصروفات البيع الإضافية ، بما في ذلك رسوم المزادات والعمولات المدفوعة للوسطاء والتجار والتكاليف المقدرة للنقل إلى السوق ولكنها لا تشمل تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

الأبقر المحفوظ بها للذبح تصنف كغير ناضجة حتى تصبح قابلة للذبح، و يتم تبويبها كأصول متداولة وذلك إذا كان من المتوقع بيعها خلال عام واحد.

حدائق الفاكهة والبساتين يتم تبويبها كأصول ثابتة. ولكن يتم تبويب المحاصيل التي تنمو على الشجر كأصول حيوية حتى نقطة الحصاد.

عند الحصاد يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التغير في القيمة العادلة للإبقر وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسملة تكلفة شراء الإبقر بالإضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الإبقر بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، بناءً على أسعار السوق للماشية من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية.

يتم تحديد القيمة العادلة لزراعة حدائق الفاكهة والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	تسوية القيمة الدفترية للماشية وحدائق الفاكهة المثمرة
٢٤٢,٨٣٥	٣٠٢,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
٩٨,٣٣٧	٤٣,٤٠٤	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدره للبيع نتيجة للتحويل البيولوجي والتغيرات في الأسعار
(٣٨,٨٧٨)	(٢٠,٦٣٢)	انخفاض للمبيعات المستحقة
-	(١,٤٢٠)	استيعادات
-	١٥	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٠٢,٢٩٤	٣٢٣,٦٦١	الرصيد

استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

تتعرض أسعار الشركة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الإبقار ولم تتوقع الشركة انخفاضاً في أسعار الإبقار في المستقبل، ولم يكن لدى الشركة مشتقات أو عقود مالية، تقوم الشركة بمراجعة قوائم أسعار الإبقار وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية	نسبة المساهمة %		بلد المنشأ	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
	٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١		
٣١١	٣	٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٢,٦٨٥	١٢,٧٢١	٤٠	مصر	شركة الشرق للمكاتب
-	-	٤٩	مصر	كاسترول ايجيبت *
١٣٠,٧٦٧	١٢٨,٩٧٢	٥٨,٥١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق - BVI
١٢٣,٥٤٤	١٤٢,٢٣٥	٣٥,٥٤	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة - (APM)
٢٦٧,٣٠٧	٢٨٣,٩٣١			الاجمالي
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)			مجمع خسائر الاضمحلال
١٥٦,١٦١	١٧٢,٧٨٥			الصافي

* لم تعترف الشركة بنصيبها في خسائر شركة كاسترول ايجيبت وذلك لتجاوز الضمان المرحلة للاستثمارات ببلغ ٩,٨٠٠ جنيه مصرى.

طبيعة النشاط

تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأصول الموسيقية والسيميائية والتلفزيونية والتسجيلية.
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات، الأعمال الموسيقية والسيميائية والتلفزيونية والتسجيلية - مكاتب ديوان.
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشحوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والألات الصناعية والحربية والطيران والتقيب عن النفط وإنتاجه.
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأصول الموسيقية والسيميائية والتلفزيونية والتسجيلية.
التقيب عن الذهب - أثيوبيا.
شركة دار الشروق
اسكوم للمعادن الثمينة (APM)

شركة القفحة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

شركة اسكود للمعادن الثمينة APM	شركة اسكود للمعادن الثمينة APM		شركة دار الشروق - BVI		شركة الشرق للمعدات		شركة الكابح للتسويق والتوزيع	
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٦٧	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
(١٩,٩٥٩)	١٩,٧٣٧	(٣,٩٣١)	(٩٠٤)	١٠٨	٣٦	(٢٢٠)	(٣٠٨)	حصة المجموعة في ربح (خسارة) الفترة / العام
-	(١,٠٤٦)	(٧٢٦)	(٨٩١)	-	-	-	-	حصة المجموعة في الدخل القابل الأخر
١٢٣,٥٤٤	١٤٢,٢٣٥	١٣٠,٧٦٧	١٢٨,٩٧٢	١٢,٦٨٥	١٢,٧٢١	٣١١	٣	مجميع خسائر الاضعمال
-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-	
١٢٣,٥٤٤	١٤٢,٢٣٥	١٩,٦٢١	١٧,٨٢٦	١٢,٦٨٥	١٢,٧٢١	٣١١	٣	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

صافي ربح (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٩٩٣)	٨,٦٦٧	٤,٧١٥	٢٣,٩٧٩	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٩٠	١٤,٠٨١	٦,٠٦١	١١,٧٩٦	شركة الشرق للمكتبات
(١,٥٤٣)	٣٢,١٣٣	١٢٣,٧٤٤	٢٣٧,١١٩	شركة دار الشروق
(١٧,٧٢٩)	١٨,١١٢	١٧,٣٥٥	٩٢,٥٦٩	شركة كاسترول ايجيبت
٥٦,٣٩١	-	٦٨٩,٣٩٩	٧٠٤,٦٣٨	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

صافي ربح (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٤٤٨)	١٢,٢٠٣	٦,٩١٦	٢٠,٣١٦	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٦٩	٣٠,٢٩٤	٥,٩٨٠	١٢,٥١٤	شركة الشرق للمكتبات
(٦,٧١٨)	٤٨,٦٢٠	١٢٦,٨٣٠	٢٣٩,٢٩٩	شركة دار الشروق
(١٩,٦٥٢)	٥٢,٤٤٥	(٣,١١٥)	١١٠,٣٨٧	شركة كاسترول ايجيبت
(٨٢,٧٨٧)	-	٣٨١,٠٧٤	٧٠٦,٢٥٩	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,١٦٠,٩٠٠	١,٠٨٢,٢٥٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٣١,٧٤٤	١,٠٥٥,٠٦٩	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٣١,٣٣٢	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٢٢,٥٠٢	٢٠,٩٧٨	شركة سفنكس
١٩,٥٣٦	١٨,٤٩٤	صناديق استثمار EFG
٣,٨٣٨	٣,٧٠٧	أخرى
٢,٣٦٩,٨٥٢	٢,٢١١,٨٣٠	الاجمالي
(٢,٣٥٣,٣٥٦)	(٢,١٩٦,٥٠٧)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
١٦,٤٩٦	١٥,٣٢٣	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة -- عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع في الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
١,٠٨٢,٢٥٠	(٧٨,٦٥٠)	١,١٦٠,٩٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,٠٥٥,٠٦٩	(٧٦,٦٧٥)	١,١٣١,٧٤٤	جولدن كريستال للاستثمار - المحدودة
٣١,٣٣٢	-	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٢٠,٩٧٩	(١,٥٢٤)	٢٢,٥٠٣	شركة انترناشيونال سفنكس
٥,٩٦٢	-	٥,٩٦٢	صناديق استثمار EFG II & III
٩١٥	-	٩١٥	أخرى
٢,١٩٦,٥٠٧	(١٥٦,٨٤٩)	٢,٣٥٣,٣٥٦	الإجمالي

في سبتمبر ٢٠٠٧، قامت شركة القلعة للاستشارات المالية مع مجموعة من المستثمرين تشمل Financial Holdings International Ltd والشركة الوطنية للبتروك "شركة مساهمة مصرية" وشركة الإمارات الدولية للاستثمار المحدودة بالاستحواذ على ١٠٠% من شركة Calgary Rally Energy Corp - شركة إنتاج بترول تدير نشاطها في كندا ومصر وباكستان. وقد تم الاستثمار على حقوق ملكية بنسبة ١٤,٥% في شركة لوجوريا القابضة المحدودة ونسبة ١٥,١% في شركة جولدن كريستال للاستثمار المحدودة. هذا بالإضافة إلى مدفوعات تحت حساب استثمارات وبعض قروض المساهمين كما هو موضح في (إيضاح ١٢).

ولا تمارس المجموعة نفوذ مؤثر على تلك الاستثمارات حيث أن المجموعة لا تشارك في عملية اتخاذ القرار، وليس لديها معاملات جوهرية ولا يوجد تبادل لأفراد الإدارة العليا ولا تقدم دعم فني. كما أن المجموعة ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك الاستثمارات.

وخلال الأعوام السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف باضمحلال كامل قيمة الاستثمارات متضمنة قروض المساهمين حيث أن تلك الشركات لا تمارس أنشطة أو تمتلك اية أصول. وقد استنتجت إدارة المجموعة أنه من غير المطلوب أن يتم تقييم تلك الأصول لقيمتها العادلة حيث أن أنشطة الشركات متوقفة من زمن بعيد ولا يوجد مؤشرات لوجود أصول في تلك الشركات.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٥٢,٤٧٤	١٥٤,٣٦٨	مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات *
١٣٣,٦٧٢	١٢٤,٦١٦	نايل فالى للبترول المحدودة
٥,٨٠٢	١,٤١٩	شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال
٤,٤٦٥	٤,١٦٣	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة *
٢,٥٨٣	٢,٤٠٨	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
١,٧٩٧	١,٧٩٧	شركة ايه اس ايه – الفلبين
٣٠١	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *
٣٠١,٠٩٤	٢٨٩,٠٧٢	
(٢٩٠,٠٥٧)	(٢٨٠,٧١٦)	مجمع الاضمحلال في قيمة المدفوعات تحت حساب استثمارات
١١,٠٣٧	٨,٣٥٦	

* يتمثل مجمع الاضمحلال في مدفوعات تحت حساب استثمارات في الشركات التالية :

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	فروق ترجمة قوائم مالية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٢٤,٦١٦	(٩,٠٥٦)	١٣٣,٦٧٢	نايل فالى للبترول المحدودة
٣٠١	-	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
١٥١,٦٣٦	-	١٥١,٦٣٦	مدفوعات للحقوق غير المسيطرة لشراء استثمارات
٤,١٦٣	(٢٨٥)	٤,٤٤٨	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٢٨٠,٧١٦	(٩,٣٤١)	٢٩٠,٠٥٧	الرصيد

نايل فالى للبترول المحدودة

تعتبر شركة نايل فالى للبترول المحدودة هي إحدى شركات المجموعة الغير نشطة العاملة في دولة السودان وجنوب السودان في التنقيب عن وإنتاج البترول والغاز الطبيعي وفي يونيو ٢٠٠٨، استحوذت شركة نايل فالى للبترول على حصة مشاركة في ثلاث اتفاقيات امتياز للتنقيب "بلوك ٩ و ١١ في وسط السودان وبلوك (أ) في جنوب السودان". وفي فبراير ٢٠١٥، تم إنهاء اتفاقيات الامتياز الخاصة "بلوك ٩ و ١١" وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باضمحلال كامل المبالغ المدفوعة تحت حساب الاستثمارات في شركة نايل فالى للبترول المحدودة.

مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات:

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٥١,٦٣٦ ألف جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ الى ٢٠١٨ إلى اثنين من المساهمين أصحاب الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. وقد قامت إدارة المجموعة بدراسة اضمحلال تلك المبالغ والمدفوعات المقدمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولكنها لم تقم بتضمين كافة الحقائق والملاسات التي تمكنها من تقدير إمكانية استرداد تلك المبالغ وقياس قيمتها الاستردادية. ولو كانت إدارة المجموعة قد قامت باخذ كافة الحقائق في الاعتبار، فإن تلك الدفعات المقدمة لم تكن ليتم اعتبارها قابلة للاسترداد.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة

١/١٣ البيان

* شركة Mena Home Furnishing Malls Ltd

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعلنت إدارة المجموعة عن عزمها الخروج من شركة Mena Home Furnishing Malls Ltd من خلال بيع كامل حصتها في Mena Home Business (مالك Designopolis Mall) وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. وقد تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض للبيع.

وقد تم بيع الشركة التابعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٨ وتم الإفصاح عنها في السنة الحالية كعملية غير مستمرة. المعلومات المالية المتعلقة بالعملية غير المستمرة للسنة حتى تاريخ البيع مبينة في الجدول أدناه.

* شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية وشركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى"

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الوطنية للمشروعات الزراعية الإعلان عن اعتزامها بيع شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية "ش.م.م" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة العاملة في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية وبدأت عملية البيع في ٢٢ مارس ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة باستبعاد استثماراتها في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية.

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، أعلنت إدارة المجموعة عن عزمها في بيع شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض البيع في القوائم المالية لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٨. في ٢٢ مارس ٢٠١٦، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة الكاملة في شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى". في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم تعليق عملية البيع بناءً على المتطلبات القانونية لنقل الملكية إلى المشتريين.

* ليدمور القابضة المحدودة

تم إنهاء اتفاقية الامتياز بين شركة المشرق للبتروول - شركة تابعة، والمنطقة الاقتصادية العامة لقناة السويس المتعلقة ببناء وتشغيل محطة شحن السوائل (٢) في ميناء بورسعيد. أعلنت إدارة المجموعة نيتها بيع شركة ليدمور القابضة - الشركة الام الوسيطة لشركة المشرق للبتروول. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض للبيع في القوائم المالية منذ عام ٢٠١٧.

* Allmed القابضة للرعاية الطبية

أعلنت إدارة المجموعة عن نيتها الخروج من الأعمال الطبية المستمرة من خلال Grandview Investment Corporation B.V.I. بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تم عرض الاستثمار المرتبط في شركة شقيقة على أنه محتفظ به بغرض للبيع في القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٢٠١٨. وتم مد فترة الاستثمار للسماح بانتهاء المفاوضات مع المشتريين المتوقعين.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)

* شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من أعمال شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ للبيع في القوائم المالية لعام ٢٠١٨. تتوقع إدارة المجموعة إتمام عملية البيع خلال عام ٢٠١٩.

* شركة ازاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات

أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من أعمال شركة ازاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨. تم بيع الشركة التابعة في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ وتم إدراجها في السنة الحالية كعملية غير مستمرة. المعلومات المالية المتعلقة بالتوقف عن العمل للفترة حتى تاريخ البيع مبينة أدناه.

* شركة زهانا للأسمنت

أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من صناعة الأسمنت في الجزائر المستثمر فيها من خلال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة. بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري خلال عام ٢٠١٨. تم عرض الاستثمار في شركة شقيقة على أنه محتفظ به بغرض البيع في القوائم المالية المجمعة لعام ٢٠١٨.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)
١٣ ب أصول محتفظ بها بغرض البيع

	الاجمالي		Allmed القائمة للرعاية الطبية		شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)		شركة زهانة للاستمنت ٣١		شركة زهانة المحدودة.		الشركات التابعة لشركة فalcon للاستثمارات الزراعية المحدودة		Mena Home Furnishing Mall Ltd ٣١	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
أصول ثابتة	١٩٠,٧٠٤	١٨٤,٧٨١	-	-	١١٢,٧٢٦	١٠٦,٨٧٨	-	-	٣٢٩	٣٤٤	٧٧,٦٠٩	٧٧,٦٠٩	-	-
أصول غير ملموسة	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-
مشروعات تحت التنفيذ	١٥,٦٧٤	٩,٠٧٥	-	-	١٥,٦٧٤	٩,٠٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-
مخزون	٩٦,٠٩٤	٧١,٢٢٢	-	-	٩٦,٠٩٤	٧١,٢٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-
مدفون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٧٦,٧٩٢	٢٩٤,٨٢٢	-	-	١٧٥,٧٦٥	٢٩٣,٨٠٦	-	-	١٧٠	١٥٩	٨٥٧	٨٥٧	-	-
استثمارات في شركات شقيقة	٦٧٢,٧١٧	٦٤٨,٢٠٢	٢٠٤,٦١٧	٢١٩,٤٨٨	-	-	٤٥٣,٢٢٩	٤٤٣,٥٨٥	-	-	-	-	-	-
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٢٥,٧٤٤	٣١,١٩١	١٩,٢٣٧	٢٠,٦٣٥	٤,٨٦٩	١١,٧٢٠	١٩٥	١٨٩	-	-	٤٥	٤٥	-	-
الاستثمار العقاري	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التفدية وما في حكمها	١٧,٣١٨	٧٩,١٣٧	-	-	١,٠٢٤	٦٣,٦٣٣	-	-	١١,٦٠٨	١٠,٨٢١	٤,٦٧٧	٤,٦٧٧	٩	٦
الرصيد	١,١٩٦,٠٧٧	١,٣١٩,٤٦٤	٢٤٠,١٢٣	٢٢٣,٨٥٤	٤٠٦,١٥٢	٥٥٦,٧٨٤	٤٥٣,٤٢٤	٤٤٣,٧٧٤	١٣,١٤٧	١١,٣٢٤	٨٤,٢٢٢	٨٤,٢٢٢	٩	٦

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)

ج /١٣ أرصدة الإترامات للأصول غير المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (الرسكو)		ليومور القاضة المحدودة.		الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة		Mena Home Furnishing Mall Ltd		الاستحقاق الى الأطراف ذات العلاقة: المخصصات سحب على المكشوف دانفون وأرصدة دائنة أخرى التزامات أخرى	الرصيد
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٥,١٧٣	٥,٢٣٠	٥,١٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٣,٩٧١	١٤٧,١٤٣	١١٧,٦١٩	-	-	١٦,٣٥٢	-	-	-	-	-
٣٥٨	١٣٧	٣٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩١,١٥٧	٥١٦,٠٧٩	٢٧٥,٣٢٥	٤٨٦	٤٥٣	١١٥,٣٤٦	-	-	٨١٤	-	-
١٥,٣١٨	١٢,١٤٨	١٥,٣١٨	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,١٩٤)	(١,٨٨٤)	(٢,١٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤٣,٧٨٣	٦٧٨,٨٥٣	٤١١,٥٩٩	٤٨٦	٤٥٣	١٣١,٦٩٨	-	-	٨١٤	-	-

د /١٣ (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

تشمل (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (الرسكو)	العمليات غير المستمرة
٢٦٩,٦٢٠	-	٢٦٩,٦٢٠	إيرادات التشغيل
(٢٣٠,٥٦٦)	-	(٢٣٠,٥٦٦)	تكاليف التشغيل
(٩,٨٥٦)	-	(٩,٨٥٦)	مصروفات إدارية
(٦,٨١٠)	-	(٦,٨١٠)	مصروفات أخرى
(١,٨٧٣)	-	(١,٨٧٣)	مصروفات التمويل - بالصفى
(١١,١٥٣)	(١١,١٥٣)	-	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
٩,٣٦٢	(١١,١٥٣)	٢٠,٥١٥	صافي خسائر الفترة
١,٣١١	١,٦٢١	(٣١٠)	ضريبة الحقل
١٠,٦٧٣	(٩,٥٣٢)	٢٠,٢٠٥	(الخسائر) الربح من العمليات غير المستمرة ، بعد خصم الضرائب

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)

١/٣ د (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) (تابع)

تتمثل (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

الإجمالي	ESACO للهندسة والتصنيع والبناء	شركة زهنا للأسمت	اسيڤ للتصنيع		KU Railways Hoding Limited	Mena Home Furnishing Malls Ltd.	
			والمشروعات الصناعية (أرسكو)	والمشروعات الصناعية			
١,٠٣,٨٦٨	١,٧٧٠	-	٩٧,٣٧٧	-	-	٤,٧٢١	إيرادات النشاط
(١٤٧,٠٧٧)	(٧,٨٠٢)	-	(١٢٧,٦٨٣)	-	-	(١١,٥٩٢)	تكلفة النشاط
(٢١,٧٢٣)	(٢,٨٩٨)	-	(١٢,٣٠٣)	(٣,٩٤٢)	-	(٢,٥٨٠)	مصروفات إدارية
(٦,٣٧١)	١,٠٣٥	-	(٧,٢١٣)	-	-	(١٩٣)	مصروفات أخرى *
(١٤,١٦٠)	(٧٣٣)	-	(٧٢٤)	-	-	(١٢,٧٠٣)	تكلفة التمويل (بالصافي)
٢,٥٤١	-	٢,٥٤١	-	-	-	-	حصة المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(٨٢,٩٢٢)	(٨,٦٢٨)	٢,٥٤١	(٥٠,٥٤٦)	(٣,٩٤٢)	(٢٢٧,٣٤٧)	صافي خسارة الفترة	
(٢٤٧,٠٣٦)	-	-	-	-	(٢٤٧,٠٣٦)	-	خسائر بيع شركات تابعة
١,١٦٦,٦٤٢	-	-	-	-	١,١٦٦,٦٤٢	-	ارباح استبعاد شركات تابعة من القوائم المجمعة
٧٩	(٣٩٣)	٦٦٣	(١٩١)	-	-	-	ضرائب الدخل
٨٣٦,٧٦٣	(٩,٠٢١)	٣,٢٠٤	(٥٠,٧٣٧)	١,١٦٢,٧٠٠	(٢٦٩,٣٨٣)	خسائر العمليات غير المستمرة بعد الضرائب	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٦٣٣,٨٢٥	٦٨٦,٠٧٦	مواد خام
٤٢١,٨٦٨	٥٠١,١٦١	قطع الغيار
٢٠١,٠٨٦	٢٢١,١٠٤	إنتاج تام
٨٣,٥١١	٨٩,٦٨٤	مخزون تحت التشغيل
٩١,١٧٨	١٩,٩٠٩	أخرى
١٨,٦٨١	٤١,١٤٠	بضاعة بالطريق
١٤,٥٢١	١٣,١٣١	زيوت و مواد تشحيم
١٢,٧٠٩	١٢,٢٨٣	مواد التغليف
١,٠٦٣	١,٤٦٤	خطابات ائتمان
١,٤٧٨,٤٤٢	١,٥٨٥,٩٥٢	الاجمالي
(٣٩,٦٨٤)	(٤٢,٠٨٩)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٥٤٣,٨٦٣	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٤٠,٧٩٣	٣٩,٦٨٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٤٨	٣,٦٨٥	مكون خلال الفترة / العام
(٩٩٨)	(٤٢٨)	انتفى الغرض منه
(٣٠٥,٢٢٥)	-	المحول إلى اصول محتفظ بها بغرض البيع
٢,٢٦٦	(٨٥٢)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٩,٦٨٤	٤٢,٠٨٩	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢,٧٩٨,٩٠٩	٣,٠٩٥,٣٥٥	مدينون تجاريون
(٢٩٠,٠٥٦)	(٢٨٦,٥٨٤)	اضمحلال في مدينون تجاريون
٢,٥٠٨,٨٥٣	٢,٨٠٨,٧٧١	صافي المدينون التجاريون
٥٨٨,٤٣١	٥١٥,٧٦٦	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٢٠	٥١١,٥٤٩	نقدية محتجزة
٥٠٢,٦٥٤	٤٩٥,٧١٧	المستحق من بيع استثمارات *
٤٤٣,٢٨٢	٤٢٨,٥٤٧	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٣٩٣,٢٠٨	٥٨١,٨٣٥	تأمينات لدى الغير
٢٣١,٣٧٧	٢٤٧,٣٤٤	مصلحة الضرائب
١٨٨,٨٢٠	٢٢٤,٩٤٤	إيرادات مستحقة
٥٥,٠١٧	٧٥,٦٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٥٥٣	٦٦,٩٣٤	عهد وسلف عاملين
٥٠,٢٨٥	٣٣,١٦٠	خطابات ضمان
٣٠,٢٩٥	٢٨,٤٩٢	أعمال تحت التنفيذ
٥١,٤٦٢	٢٢,٦٦٥	اعتمادات مستندية
٥,٥٤٨	١,٦٠٨	مصلحة الجمارك
٢٥,٤٢٩	٧٣٧	الهيئة العامة للمناطق الحرة
٣٤٤,٧١٧	٣٠٢,٨٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٢,٩٥٨,٢٩٨	٣,٥٣٧,٨٢١	الإجمالي
(٧٩٥,٤٢٢)	(٨٢٨,٢٦٠)	يخصم: الجزء غير المتداول
(٦٦٠,١٢٥)	(٦٤٥,٩٩٣)	يخصم: مجمع الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠١١,٦٠٤	٤,٨٧٢,٣٣٩	الرصيد

اجمالي رصيد المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى الذين تتجاوز أعمارهم ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٤٣,٢٨٢	٤٢٨,٥٤٧	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٢٥٧,٤٠٩	٢٤٢,٠٥٧	تأمينات مستردة
١٨,٨٣٩	١٩,٢٧٩	المستحق من بيع استثمارات
١١,٨٢١	١٢,١١٤	مدينون تجاريون
-	١٢,٠٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٩٥,٢٩٩	نقدية مجمدة
١٧٣,٨٩٥	١٢٨,٧٦٠	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٩,٨٢٤)	(١٠٩,٨٢٤)	يخصم: مجمع الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٩٥,٤٢٢	٨٢٨,٢٦٠	الجزء غير المتداول من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة الاضمحلال في المدينين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,٣٩٧,٨٩٥	٩٥٠,١٨١	الرصيد في ١ يناير
٣٢٧,٢٢١	٧,١٧٤	مكون خلال الفترة / العام
(٩,٨٤١)	(٥,٢٩٠)	انتفى الغرض منه
(١٦٩,٣٢٣)	(١,٨٩٤)	المستخدم من المخصصات
(٥٩٥,٤٩٨)	-	المحول للأصول المتاحة للبيع
(٢٧٣)	(١٧,٥٩٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٥٠,١٨١	٩٣٢,٥٧٧	

* يتضمن رصيد المستحق من بيع استثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري (مقابل ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) والذي يمثل المقابل المستحق لبيع حصة الشركة المتحدة للمسابك في أسهم رأس مال شركتى الإسكندرية لمسيوكات السيارات والعامرية للمعادن طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م" (إحدى الشركات التابعة) بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤. وقد تم تكوين مخصص بالمبلغ الكامل في ١١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل

سم الشركة	طبيعة العلاقة	فروق تقييم عملات أجنبية	رسوم خدمات	تمويل	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
Golden Crescent Finco Ltd	شركة مستثمر فيها	(٣٥,٤٨٨)	-	-	٤٨٨,٣٢٢	٥٢٣,٨٢٠
Emerald Financial Services Ltd	شركة مستثمر فيها	(٣٠,٥٦٣)	-	(٦,٩٢٧)	٤١٧,٠٦٠	٤٥٤,٥٥٠
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٢٦,٠٨٨)	-	-	٣٥٨,٧٨٦	٣٨٤,٨٧٤
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	(١٧,٢٦٤)	-	١,٧٨٠	٢٣٩,٣٤٧	٢٥٤,٨٣١
Benu one Ltd	شركة مستثمر فيها	(١٢,٦٨٥)	-	-	١٧٤,٥٤٣	١٨٧,٢٢٨
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٣٨٥)	-	-	١٠٤,٧٨٨	١١١,٨٤٦
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	(٦,٥٨٧)	-	-	٩٠,٦٢٧	٩٧,٢١٤
EIIC	مساهم	(٦,٠٥٠)	-	-	٨٣,٢٥٠	٨٩,٣٠٠
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٤,٦١٦)	-	-	٦٣,٥٢٤	٦٨,١٤٠
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	(٤,١٥٨)	-	-	٥٧,٢٠٩	٦١,٣٦٧
شركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	-	-	-	٢٦,٤٦٠	٢٦,٤٦٠
Visionaire	شركة مستثمر فيها	(١,٦٨٩)	-	-	٢٢,١٣٢	٢٣,٨٢١
Castrol Egypt	شركة شقيقة	(١,١٢١)	-	(٢,٥٥٩)	١٦,٥٥٣	٢٠,٢٣٣
Scimitar Production Egypt Ltd	شركة مستثمر فيها	(١٠٤)	-	٣٥٨	١٧,٥٨٩	١٧,٣٣٥
Adena	مساهم	(٩٠٧)	-	-	١٢,٤٨٨	١٣,٣٩٥
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	(٧٨٠)	-	-	١٠,٧٣٧	١١,٥١٧
(Trianon	شركة مستثمر فيها	(٦٦٢)	-	١,٩١٦	١١,٠٢٣	٩,٧٦٩
Haide	شركة مستثمر فيها	-	-	(١,٦٣٣)	٢٥	١,٦٥٨
شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية	شركة مستثمر فيها	(٧٠)	-	-	١,٢٤٤	١,٣١٤
شام الشريف	-	-	-	١٢,٤٢٧	١٢,٤٢٧	-
مركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	-	١,٠١١	١,٠١١
شركة اسيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"	شركة مستثمر فيها	-	-	-	٥٢٦	٥٢٦
Ascom Precious Metals (APM	شركة شقيقة	-	-	-	٢٠٩	٢٠٩
Golden Resource	شركة مستثمر فيها	(٤)	-	-	٧٦	٧٢
Citadel Capital East Africa	شركة مستثمر فيها	(٥)	-	-	٦٣	٦٨
"شركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين	شركة مستثمر فيها	-	-	-	٢٠	٢٠
ASA International Cr	شركة تابعة	-	-	٢,٥٣٤	٢,٥٣٤	-
أخرون	شركة مستثمر فيها	-	-	-	٦٥,٨٧٨	٨٤,٦٣٠
الإجمالي					٢,٤٤٥,٢٠٨	٢,٢٧٨,٤٦٢
خصم:						
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة					(١,٨٠٠,٢٢٦)	(١,٩٣٧,٧٧٢)
رصيد					٤٧٨,٢٣٦	٥٠٧,٤٣٦

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المبالغ المستحقة على الشركات التالية:

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	رد الاضمحلال	ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
١٠٤,٧٨٨	-	(٧,٠٥٨)	١١١,٨٤٦	Logria Holding Ltd.
١٠,٧٣٧	-	(٧٨٠)	١١,٥١٧	شركة النهضة
٩٠,٦٢٧	-	(٦,٥٨٦)	٩٧,٢١٣	Rotation Ventures
٢٢,١٣٢	-	(١,٦٨٩)	٢٣,٨٢١	Visionaire
٥٧,٢٠٩	-	(٤,١٥٨)	٦١,٣٦٧	Mena Glass
٤٨٨,٣٣٢	-	(٣٥,٤٨٩)	٥٢٣,٨٢١	Golden Crescent Finco Ltd.
٤١٧,٠٦٠	(٦,٩٢٧)	(٣٠,٥٦٣)	٤٥٤,٥٥٠	Emerald Financial Services Ltd.
٦٣,٥٢٤	-	(٤,٦١٦)	٦٨,١٤٠	Golden Crescent Investment Ltd.
٣٥٨,٧٨٦	-	(٢٦,٠٨٨)	٣٨٤,٨٧٤	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٧٤,٥٤٣	-	(١٢,٦٨٥)	١٨٧,٢٢٨	Benu one Ltd
١٢,٤٨٨	-	(٩٠٧)	١٣,٣٩٥	أخرون
١,٨٠٠,٢٢٦	(٦,٩٢٧)	(١٣٠,٦١٩)	١,٩٣٧,٧٧٢	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فروق تقييم		تمويل	طبيعة التعامل	
		عملات أجنبية	تمويل		٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	(٢٥,٢٨٧)	-	-	٥٨٢,٥٣٩	٥٥٧,٢٥٢
شركة فاروس القابضة	شركة مستثمر فيها	-	-	-	٤٨٨	٤٨٨
شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا	شركة مستثمر فيها	-	-	-	١٦١	١٦١
شركة اسيك اوتوميشن Free Zone	شركة مستثمر فيها	-	٥٤٠	٥٤٠	-	٥٤٠
Sphinx Capital	شركة مستثمر فيها	-	(٥,٢٧٤)	-	٢٦,٣٣١	٢١,٠٥٧
أخرى		-	-	-	١٣,٢٧١	٧,٧٣٠
الاجمالي					٦٢٢,٧٩٠	٥٨٧,٢٢٨

أرصدة مستحقة للمساهمين:

صادق احمد السويدى *	مساهمين	(٤١١)	(٣٠٢,٥٤٨)	٥,٦٦٤	٣٠٨,٢١٢
Fenix one Ltd.	مساهمين	-	-	٦١,٤٣٨	٦٩,٤٧٥
على حسن الداخ	مساهمين	-	-	١٩٩,٤٠٣	٢٣٤,٠٤٢
العليان **	مساهمين	٨,٥٠٤	(٤,٨٥٨)	٧٥,٣٤٥	٧١,٦٩٩
جلاكسو	مساهمين	-	-	٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠
IFC	مساهمين	-	-	٢٤٧,٤٩٢	٢٤٠,١٤٨
عمران	مساهمين	-	-	١١,٧٤٥	١٢,٥٩٨
على أبو زيد	مساهمين	(١٨,٢١٣)	(٢٥,٤٩١)	٢٥٠,٦٢٩	٢٩٤,٣٣٣
الراشد	مساهمين	-	-	٣٠,٥٦٢	٣٢,٧٨٣
FHI	مساهمين	(٣,٥٥٢)	٦٨,٣٧٦	١١٧,٢٥٥	٥٢,٤٣١
أخرى	مساهمين	-	-	٢١,٠٦٠	٣٨,٣٦١
الاجمالي				١,٠٤٩,٩٩٣	١,٣٨٣,٤٨٢
الرصيد				١,٦٣٧,٢٢١	٢,٠٠٦,٢٧٢

* يتمثل الرصيد المستحق ٣٤٠ دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd – مساهم رئيسي بالمجموعة.

** يتمثل الرصيد المستحق ٤,٥ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd – مساهم رئيسي بالمجموعة.

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١١٢,٢١٠ جنيه مصري كمتربات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٣,٢٨٣ جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٢٢٣	٢,٨١٨	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٤,٢٢٣	٢,٨١٨	

تتمثل حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣	الرصيد في ١ يناير
(١٨٢)	(١,٤٠٥)	خسائر القيمة العادلة
٤,٢٢٣	٢,٨١٨	

- تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثمارات في أسهم عادية في شركات مقيدة في البورصة المصرية.
- يتم إدراج التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات والمصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.

١٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤,٢١٠,٦٥١	٢,٠١٩,٧٠١	ودائع لأجل
٩٩٠,٤٠٤	١,٠٧١,٨٦٩	بنوك – حسابات جارية
-	١,٠٢٣,٣٩٧	شهادات بنكية
٢٤,٠٨٠	٢٠,٧٢٦	شيكات تحت التحصيل
٩,٣٤٧	١٢,٢٧٨	نقدية بالخرزينة
١,١١٥,٣٤٩	-	أذون خزانة (أقل من ثلاثة أشهر)
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,١٤٧,٩٧١	

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع والفائدة عليها هي ١٤% وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نسبة ١٣,٢٥%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نسبة ٢,٢٢%.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.

- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادى على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسى للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسى بالشركة القابضة.

وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٦%	٤٢٩,٦٠٥,٦٧١	٢,١٤٨,٠٢٨
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٧,١٣%	١٢٩,٧٢١,٢٣٩	٦٤٨,٦٠٦
مساهمون آخرون	٦٣,٧٣%	١,١٥٩,٧٧٣,٠٩٠	٥,٧٩٨,٨٦٦
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٢٠ - احتياطي مساهمين

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقدياً على التزامها والتزام مساهمها بتخصيص ١٥% من أسهم ملكية الشركة المصرية للبترول للهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC)، على أن يكون ذلك التخصيص بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم. وتلتزم الهيئة العامة المصرية للبترول بدفع نصف قيمة تلك الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول بنفس أسلوب الطلب لباقي مساهمى الشركة المصرية للبترول مع التزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥%) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقى النصف الأخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزامها فى هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم فى الشركة المصرية لتكرير البترول.

الهيئة العامة المصرية للبترول لم تتحمل المخاطر المتعلقة بالأسهم غير المسددة والتي قامت بالاكتمال بها فى الشركة المصرية لتكرير، حيث أن الهيئة العامة المصرية للبترول لديها حماية من ايه خسائر متعلقة بنصف الاسهم وإلا تستلم ايه توزيعات حتى يتم تسوية القرض والاستفادة من الأسهم. كما لا تتحمل الهيئة العامة المصرية للبترول اى انخفاض فى أسهم الشركة المصرية لتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة فى قيمة الأسهم. يبلغ إجمالي قيمة الأسهم ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكى يمثل ٦,٢٨% من إجمالي قيمة الأسهم فى الشركة المصرية لتكرير.

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدي للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبترول ضمن بند الحقوق غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكى. لا يجب الإفصاح عن الأسهم عن أنها مصدره من قبل الشركة المصرية لتكرير حتى يتم تسوية القرض.

حيث أنه على الشركة أن تحصل على مقابل غير محدد مساوى للفرق بين القيمة العادلة لحقوق الملكية المحولة وبين القيمة العادلة للمقابل المستلم فطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم" فسيتم اعتبار المعاملة كمدفوعات مبنية على أسهم. وبالتالي، سيتم قياس القرض أولاً بالقيمة العادلة وذلك فى تاريخ الاتفاق المبرم ولن يتم قياس القيمة العادلة فى كل فترة مالية. سددت الهيئة المصرية العامة للبترول ٧,٥% من إجمالي أسهم الشركة المصرية لتكرير والنصف الأخر والبالغ ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكى سيتم عرضه فى احتياطي مساهمين والذي يمثل الأسهم التي تم منح الهيئة العامة المصرية للبترول القرض على أساسها.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - احتياطات

الاجمالي	احتياطي تغطية مخاطر **	حصة الشركة في		القيمة العادلة –	
		التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	فروق ترجمة عملات اجنبية	أصول مالية متاحة للبيع	احتياطي قانوني *
					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١,٦٠٠,٨٦٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٦٩)	١,٥٨٦,٧٢٩	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨
					كما سبق إصداره
(٤٠,٣٤٠)	-	(١٧)	(٤٠,٣٢٣)	-	-
					تسويات سنوات سابقة
١,٥٦٠,٥٢٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨
					الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
١,٤٨٤	-	-	-	١,٤٨٤	-
					إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	١,٢٨٥,٨٥٠	-	-
					فروق ترجمة عملات اجنبية
(١٨,٦٢٢)	-	(١٨,٦٢٢)	-	-	-
					حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
٣٤,٤٩٩	٣٤,٤٩٩	-	-	-	-
					احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨
					الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
(٩١٢)	-	-	-	(٩١٢)	-
					إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
(٦٠٢,٧٣٤)	-	-	(٦٠٢,٧٣٤)	-	-
					فروق ترجمة عملات اجنبية
١٧	-	١٧	-	-	-
					حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
(٥٣,٣٧٥)	(٥٣,٣٧٥)	-	-	-	-
					احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٢٠٦,٧٣١	(٢٨,٤٢٠)	(٨٦,١٩١)	٢,٢٢٩,٥٢٢	٢,٢٤٢	٨٩,٥٧٨
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

* احتياطي قانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ويتم معاودة التجنيد إذا قل الاحتياطي القانوني عن ٥٠%. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

** احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي التغطية احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة تغطية الاحتياطي ويستخدم هذا الاحتياطي في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات الناتجة عن التغطية والتي يتم تصميمها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية. تؤجل المجموعة التغيرات في العنصر الأجل للعقود الآجلة والتقييم الزمني لعقود الخيارات في تكلفة احتياطي تغطية هذه التكاليف المؤجلة للتغطية تمثل جزء من التكلفة المبدئية للمشروعات تحت التنفيذ عند الاعتراف بها.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - الاقتصاد شديد التضخم

بناءً على تقديرات الإدارة، تم اعتبار الشركة التابعة للمجموعة في السودان على أنها منشأة تعمل في اقتصاد يعاني من ارتفاع في معدلات التضخم.

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للأسمت المبينة أدناه على مؤشر أسعار المستهلك (CPI) الذي نشره مكتب السودان للإحصاء. طبقت الإدارة عوامل التحويل التالية حيث أن إضافات الأصول الثابتة حدثت طوال هذه السنوات.

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠١٩ - الربع الثاني	١,٥٤٢	١,٠٣
٢٠١٨	١,٣٦٥,٠٥	١,٢٣
٢٠١٧	٨٦١,٥	١,٧٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٢,٢٥
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٢,٧٤
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٣,٢٤
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٤,٢٩
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	٦,١٤
٢٠١١	١٨١,٩٤	٨,١٥

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

بالآلاف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٧٤٦,٦٣٦	٣,٧٩٠,٢٣٩	٣,٠٤٣,٦٠٣
مشروعات تحت التنفيذ	٢٢,٨٧٣	٣١,٩٧٦	٨,٢٠٤
المخزون	٨٥٨,٢٧٦	١,٠٣٥,٧٩٧	١٧٧,٤٣١
صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٨٥,٩٩٢	-	-
صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية	٣,٤٨٤,٤٥٨	-	-

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالآلاف جنيه سوداني	٣٠ يونيو ٢٠١٩
زيادة في الإيرادات	٥٧,٧٧٧
زيادة في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك	٤١,١٤١
صافي الخسارة النقدية	٢٦,٥٧٤
زيادة في الأرباح بعد الضرائب	(٦١,٨٤٣)

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات

تتمثل قروض وسلفيات المجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		
غير المتداول	المتداول	غير المتداول	المتداول	
٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤١,٥٥٦,٢٣٩	١١,٩٧٨,٨٨٦	(أ) قروض من جهات خارجية
١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	٩٠٨,٤٨٠	٢,١٩٢,٩٥٠	(ب) قروض من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٥٣,٧١٣	-	١,٨٨٣,٧٨٢	(ج) بنوك سحب على المكشوف
٤٤,٣١٠,١٥٠	١٥,٧٤٤,٤٧٨	٤٢,٤٦٤,٧١٩	١٦,٠٥٥,٦١٨	

وفيما يلي تفاصيل كل نوع من أنواع التمويل التي قامت المجموعة بالحصول عليها:

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)
(١) قروض من جهات خارجية.

القسمات والتعهدات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩					
رهن الاسهم المملوكة في شركة اسبيك للاستثمار بما يعطي أكثر من ١٠٠% من مبلغ المبنوية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والغر مملوكة وقد تم توقيع اتفاقية مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨	١٢٣,٥٠٩	٨١,٤٨١	١٣١,٠٥٢	٨١,٤٨٢	٢١٤,٩٩٠	٢١٢,٥٣٤	البنك التجاري الدولي	الشركة العربية للاستثمارات المالية	
رهن عقارى من الدرجة الأولى على كافة أصول الشركة.	١٥٧,٥٠٢	٤١,٠٨٨	١٣٦,٩٥٨	٤١,٠٨٨	١٩٨,٥٩٠	١٧٨,٠٤٦	متوسط ٣,٢٠% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	البنك الاطلي المتحد المصرف المتحد البنك العقاري المصرى العربى	شركة دنيا للاستثمارات الزراعية
رهن جزئى لاسهم شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة اسبيك لصحابة النبتة "اسبيرو" وشركة ازاكي للتصنيع والهندسة والمقاولات لصالح البنك من شركة اسبيك	-	٢٢٤,١٩٣	-	٢٩١,٨٥٠	٢٦٤,١٩٣	٢٩١,٨٥٠	٣,٧٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك قطر الوطنى	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
والمقاولات لصالح البنك من شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة اسبيك لصحابة النبتة "اسبيرو" وشركة ازاكي للتصنيع والهندسة والمقاولات لصالح البنك.	-	٢٢٧,٨٣٥	-	٢٨١,٠١٩	٢٢٧,٨٣٥	٢٨١,٠١٩	٣,٠٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك التنمية الصناعية والعمال المصرى	
رهن عدد ٣٣,٣ مليون سهم من الاسهم المملوكة بالشركات التابعة والمقولة للبنك بحيث يعطى أكثر من ٢٣٣% من قيمة الرهن الممنوح للشركة وأن يتم حفظ حق البنك في اعطاء توريدات الارباح. كان من المفترض ان يتم سداد الرهن بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن الشركة من السداد وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنك لإعادة جولة أقساط الرهن، هذا ولم تسلم الشركة الامعرات من البنك بالتأخر فى السداد.	-	١٨٤,٦٠٥	-	٢٠٥,٨٨٥	١٨٤,٦٠٥	٢٠٥,٨٨٥	٢,٠٥% بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك مصر ايران للتنمية	

الضمانات والتعهدات	التصنيف بقائمة المركز المالي				الرصيد القائم		الفائدة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول			
نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة جنوب الوادي.	-	٦٢,٤٣٧	-	٦٢,٣٦٦	٦٢,٤٣٧	٦٢,٣٦٦	بالإضافة إلى رررررر %
نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء	٤,٣٢٩	٦,٠٠٠	١,٣٠٠	٦,٠٠٠	١٠,٣٢٩	٧,٣٠٠	
رهن على أرض المصنع والآلات والمعدات المملوكة لشركة التكامل للاسمنت	-	٤,٦٩١	-	١٨,٣٥١	٤,٦٩١	١٨,٣٥١	ثابتة
تم الحصول على القرض بضمان أذن صرف اسمنت بما يعادل ١,٠٠% من قيمة المراجعة	١,٦٦٢	٣,٦٩١	٦١٨	١,٣٢٠	٥,٣٥٣	١,٩٣٨	ثابتة
رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك وتلتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس بي سي الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطي ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.	٣٥٢,٤٦٠	٢٥,٩٣١	٣٩٠,٣١٥	٤٨,٤٣٢	٣٧٨,٣٩١	٤٣٨,٧٤٧	بالإضافة إلى رررررر %
الحفاظ على نسب مالية محددة بالعقد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والفوائد المستحقة.	٢٢,٩٠٠	٨,٦٦٨	٢٠,١٣٧	٧,٨٤٧	٣١,٥٦٨	٢٧,٩٨٤	بالإضافة إلى سعر

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

محل القادة الجهة المانحة للقروض الشركة المقرضة

الضمانات والتعهدات	التصنيف وفقاً المركز المالي		الرصيد القائم		محل القادة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ يونيو ٣٠			
تتمثل الضمانات الخاصة بالترويض الجماعية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الائتمانات الأساسية فيما يلي:	٨,٦٤٢,٣٦٧	٨,١١,٥٨٠	٧,٦٤٥,١٨٨	٨١٧,٢٨٢	٩,٤٤٣,٩٤٧	٨,٤٦٢,٤٧٠	بنك البيان للتعاون الدولي (UBIC)
- رهن تجارى.							الشركة المصرية للتكرير
- رهن عقارى لأى استثمارات أو انتعاشات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة.							
- رهن اسهم الشركة العربية للتكرير والشركة المتخصصة فى استثمارات التكرير.							
- سفقات اذنية.							
- عقود ضمان من بريك EIB و Kexim							
- الإلتزام بتغطيات التأمين وإعادة التأمين							
- لا تتحمل الشركة الإلتزام بأية مديونية مالية غير المسموحة.							

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف وفقاً المركز المالي		الرصيد القائم		محل القائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

- لا تشمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في شروط الاتفاق.
- لا تسمح الشركة بأى حقوق مسيطرة أو منفعة على كل أو بعض الأصول.
- غير مسموح للشركة بتبيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادي للشركة.
- لا يجب على الشركة الاستحواذ على أية شركة أو منشأة أو اسهم أو عمل (أو في أى حال على أى فائدة منهم).
- لا يجب على الشركة الدخول في أى اندماج، انفصال، إعادة البناء.
- تفرض قيود على الدخول في أى اتفاقية قروض أو ضمانات.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			

- لا يجوز للشركة إعادة شراء، الغاء أو تحرير أسهمها أو تخفيض رأس المال أو أية مدفوعات تخص الأدوات القابلة للتحويل أو الأدوات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات.
- جميع الأسهم والأصول الصادرة للشركة خاضعة لضمانات كما موضح بالاتفاقيات إلا في حالة إصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء.

	٥,٥٠٨,٣١١	٥٣٤,٣٨٧	٤,٨٦٠,٦٨٤	٥٤٤,٨٥٥	٦,٠٤٢,٦٩٨	٥,٤٠٥,٥٣٨	١,٧٥% بالإضافة إلى سعر الليور ٦ أشهر	مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered Lenders)
--	-----------	---------	-----------	---------	-----------	-----------	--------------------------------------	--

إعادة التفاوض لجولة القروض: كان طابقاً للاتفاقيات قبل التحول كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقروض في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية محلولة في ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جولة القروض ليستحق أول قسط في ٢٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف وفقاً المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المعالجة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
	٩,٥٧٨,٠٤٠	٩٢,٣٣٢	٨,٤٥٦,٤٨٢	٩٣٨,٣٦١	١٠,٤٩٨,٣٧٢	٩,٣٩٤,٨٤٣	بنك التصدير والاستيراد الكوردي (KEXIM)
							بنك الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٦% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٤% سنوياً من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخامسة، ٦% سنوياً للفترة اللاحقة.
	٢,٧٥٣,٤٣٩	٢٦٧,١٩٣	٢,٤٢٩,٦٧٤	٢٧٢,٤٢٧	٣,٠٢٠,٦٣٢	٢,٧٠٢,١٠١	موسسات مالية KEXIM Initial Guaranteed facility lenders
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ١,٩٥% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٣% من تاريخ اكتمال المشروع حتى العام الثاني، ٣,٥% من العام الثالث حتى العام التابع، ٤% للقرارات التالية
	٦,٧٩٨,١٢٤	٦٦٧,٩٨٣	٦,٥٢٦,٧١٧	٦٨١,٠٦٨	٧,٤٦٦,١٠٧	٧,٢٠٧,٧٨٥	بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف وفقاً المركز المالي				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المناحة للقروض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨ ديسمبر	٣١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩ يونيو	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٠١٨ ديسمبر	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول					
-	٣,٢٧٥,١١٩	٢٩٦,٨٨١	٢,٩٠٠,٧٦٣	٣,٢٠٢,٦٩٧	٣,٥٧٢,٠٠٠	٣,٢٠٣,٤٦٠	٦ أشهر بالاضافة إلى ٣,٥%	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	
	٥٩٩,٣٩٤	-	٥٨٠,٨١٦	-	٥٩٩,٣٩٤	٥٨٠,٨١٦	٦ أشهر بالاضافة إلى ٥%	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	
	٨٦٩,٣٨٢	-	١,٠٩٠,٦٣٥	-	٨٦٩,٣٨٢	١,٠٩٠,٦٣٥	٦ أشهر بالاضافة إلى ٢,٥%	GS	
	٩٧٧,٧٧٦	-	١,٨١٨,٥٨٧	-	٩٧٧,٧٧٦	١,٨١٨,٥٨٧	٦ أشهر بالاضافة إلى ٢,٥%	GS	
	٤,١٩٢,٤٩٧	-	٣,٧٤٦,٧١١	-	٤,١٩٢,٤٩٧	٣,٧٤٦,٧١١	٦ أشهر بالاضافة إلى ٣%	ميتسوبيشي ميتسوبيشي	
	(٩٨٦,٥٣٦)	(٣٣١,٧٠١)	(٥٤٩,٤٨٦)	(٢٣٧,٤٧١)	(١,٣١٨,٣٣٧)	(٧٧٦,٩٥٧)		ميتسوبيشي (تابع) ميتسوبيشي (الشركة المصرية للكربر)	

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

التفصيلات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتجارة والتجارة.	٤,٣٠٧,٩٨٩	-	٤,٣٠٧,٩٨٩	٤,٠١٦,١٢٧	%٤,٢٥	سيتي بنك (القروض المشتركة) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيرغوس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة.	-	٤,٠١٦,١٢٧	٤,٣٠٧,٩٨٩	٤,٠١٦,١٢٧	%٣,٩	بنك بيرغوس	

جارى حاليا التفاوض مع المرخصين لإعادة جدولة القروض.

الضمانات:-

- يجب على الشركة التاكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التاكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التاكد من أن نسبة التقية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١: ١,٣٥.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معين القادة	الجهة المساحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي القوائد لاكر إستشاريين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥% من إجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الأصول المتداولة للاتزامات المتكولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- المبلغ الإجمالي للرسم الإستشارية المستلمة من قبل الشركة CC Ltd تقدا كل عام لا يقل عن ٨٥% من الرسوم الإستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.
- نسبة المدفونية المالية للشركة المتحقة للمساك لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ٢.
- نسبة المدفونية المالية لشركة أسكوم لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة التزامات NDT لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ١.
- نسبة المدفونية المالية لشركة NDT لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معن الفائدة	الجهة الساتحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	متداول	غير متداول			

- نسبة المديونية المالية لشركة جاور
لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لشركة طاقة
عربية لصافي الأصول لا تزيد عن
٢ : ١ .
- نسبة المديونية المالية للشركة
المصرية للتكرير لصافي الأصول لا
تزيد عن ٢,٥ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لصافي الأصول
لشركة Africa Railways لا تزيد
عن ٢,٥ : ١ .

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الوردية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
خطاب ضمان صادر من بنك استاندر د تشاترزد كوربا بمبلغ القروض لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٥٤٨,٢٥٧	٥٤٨,٢٥٧	٥٠٧,٢٨٥	فائدة ثابتة ٥,٢%	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستثمارات التكرير
إعانة القروض على القروض:							
قامت الشركة والقروض على							
القروض في سبتمبر ٢٠١٨ مع							
البنك لإعانة جولة دفعات السداد.							
لم يضع البنك ضمانات ولكن							
القروض مغطى بخطابات ضمان.							
رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porperies Ltd. البنك.	-	١,٤٣٦,١٢٦	١,٤٣٦,١٢٦	١,٣٩٣,٩٢٦	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٧٥%	البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي			الرصيد القائم		محل القائمة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
فتح حساب الإيرادات لدى وكل القرض (بنك مصم).	-	-	٦٦٥,٧٢٨	٥٩٣,٢٢٨	٦٦٥,٧٢٨	سعر الكوربيد ١٠ شهور بالإضافة إلى ٣,٢٥%	البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك مصر (قرض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل
- رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات.	-	-	-	-	-	-	-	-
- رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية.	-	-	-	-	-	-	-	-
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة.	-	-	-	-	-	-	-	-
- وثيقة تأمين على الوحدات النهرية.	-	-	-	-	-	-	-	-
- تنازل عن حقوق المقترض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات النهرية لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي) عن نفسه ونجابه عن البنوك.	-	-	-	-	-	-	-	-
- إسناد حوالة عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء المقترض لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-	-	-	-	-
- إسناد حق المقترض فى أى اصرار تتبنا بموجب عقود المشاريع المؤثرة وضمومات المشاركين ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-	-	-	-	-
- نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض.	-	-	-	-	-	-	-	-

إعادة القروض بشأن القروض:
جارى القروض مع البنوك لإعادة
جدولة السداد.

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي			الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ متداول	غير متداول	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
- رهن عقارى من المشتات الأولى على المباني والخصائص بالمشروع.	٣٢,٤١٢	٣٧,٤٩٣	١٣٥,٤٥١	٢٩,٨٤٢	٢٩,٩٠٥	%٢ بالإضافة إلى سعر اللبيرة ٣ أشهر	البنك الاهلى المتحد	شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات
- رهن تجارى من خط الإنتاج الأولى كالمسوم.								
- إيرادات الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرهنها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.								
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التابعة) على أي أصل من أصول الشركة المرحومة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لإجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.								
- التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولا للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك. فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.								
- الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة الأقساض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.								

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بإقامة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			

الإيقاع معدل خدمة الدين عن
١ : ٢ خلال الفترة ولا
تتخطى الرافعة المالية (١)
خلال الفترة

إعادة التفاوض بشأن الديون

قامت الشركة بإعادة التفاوض
مع البنك بشأن قرضها في
أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل إلى
جدولة التسديرات بحيث من
المقرر أن تكون الدفعة الأولى
مستحقة في ١ يناير ٢٠١٩
وستستحق الدفعة الأخيرة في
١ يوليو ٢٠٢٠.

رهن عقارى من الدرجة
الأولى على المباني والمنشآت
الكاننة بالمشروع.

رهن تجارى من الدرجة
الأولى لصالح البنك على
الأصول الملموسة والتغير
ملموسة.

إيداع مستحقات الشركة
الناتجة عن جميع عقود البيع
التي سترمها الشركة مستقبلا
في حساب التشغيل لدى البنك.

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

٢١٦,٩٥٨

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	مقاول	غير مقاول	مقاول	غير مقاول			

- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أي حقوق أو أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لا إجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد كتابية مسبقة من البنك المحصول على موافقة تتعهد شركة اسياك للتأمين (أسكوم) – الشركة القابضة – بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.
- يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- يجب ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأرقام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.
- يجب ألا يقل معدل خضمة الدين عن ١,٢ من الأرقام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بواقعة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	مقابل	غير مقابل	مقابل	غير مقابل			
	٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨			
	مقابل	غير مقابل	مقابل	غير مقابل			

- يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الأجنبية لدفع الإقساط المستحقة.
- يجب أن تستخدم الشركة ٨٠% من التفتتات النقدية الحرة لسداد الإقساط الإلزامية المعجلة.
- لا يتم أي سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة أو توزيعات أرباح أو مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت الشركة بحرق بعض الالتزامات المالية وجرى اعادة التفاوض مع البنوك لحواله الإقساط المتبقية ولم تتلقى الشركة من البنك أي إشعارات تعثر حتى الآن ولم يتخذ البنك أي إجراءات ضد الشركة.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	غير متداول	متداول	متداول	متداول			
رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القاعة للاستثمارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	٣٦١,١١٧	-	٣٦١,١١٧		٥% بالإضافة إلى سعر ليور ٦ أشهر	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.

إعادة التفاوض ثبات الديون
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك القائمة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالسداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنوك لإعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل إلى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المساحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخانات والحد والألات.	غير متداول	متداول	١٤,٧١٤	١٣,٠٢٥	سعر الفائدة السنوى ٥% كغاية متناقصة على الرصيد المتبقى	بنك قطر الوطنى	شركة وندسور للتجارة وتصنيع الورق
-	١٠,٩٥٧	٢,٧٥٧	٩,٢١٣	٣,٨١٢			

-	يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات أرباح مدفوعات للمساهمين بشكل تمويل أو حقوق المساهمين أو قروض للمساهمين قبل القيام بسداد الجزء المستحق من القروض بالكامل وبعض النسب المالية.	٢٦٠,٧٢٢	-	٣٢٧,٤٩٩	٢٦٠,٧٢٢	٣٢٧,٤٩٩	٢٥% فوق سعر الكوريندور ٦ أشهر	البنك العربى الأفرقى	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
-	رهن تجارى على جميع الخانات والألات.	٢٦٠,٧٢٢	-	٣٢٧,٤٩٩	٢٦٠,٧٢٢	٣٢٧,٤٩٩			

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل القائمة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩				
رهن تجارى من الدرجة الأولى على المواد الخام والآلات.	٩٥٨,٢٥٥	١٠٠,٧٢	٨٦٧,٩٣٤	٢٤,٥٦٥	٩٢٨,٤٢٧	٩٠٢,٤٩٨	IFC	Swent Group
عدم توزيع أرباح قبل سداد كل أقساط القروض.	-	-	-	-	-	-	-	-
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بدفع كل الأقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	-	-

رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والأصول العينية للمخازن والآلات	٢٨,٢٩٣	١٣,٥٠١	٢٨,٩٩١	١٣,٣٤٤	٥١,٧٩٤	٤٢,٣٣٥	البنك المصرى لتنمية الصادرات	الشروق الحقيقة للطباعة والتغليف
ورهن كائنة الخاصة والمعدات بالشركة.	-	-	-	-	-	-	-	-
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بدفع كل الأقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	-	-

٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤١,٥٥١,٢٣٩	١١,٩٧٨,٨٨٢	٥٦,٤٠٢,٢٣٢	٥٣,٥٣٥,١٢٥	الرصيد
------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------

شركة افلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ب) قروض من أطراف ذات علاقة:

الشركة المقرضة	اسم المساهم		محل الفائدة		الرصيد القائم		التصنيف بقائمة المركز المالي	الضمانات	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		مقابل	غير مقابل
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٤١,٢٦٠	٤١,٩٤١	٤١,٢٦٠	٤١,٩٤١	١,٩٨٤,٩٧٨	٢,٠١٧,٧٤٤	-	٢,٠١٧,٧٤٤	-
	١٣٢,٤٥٥	١٣٧,٨٦٠	١٣٢,٤٥٥	١٣٧,٨٦٠	٢٩,٦٢٧	١٠٩,٨٥٨	٢٨,٠٠٢	١٠٩,٨٥٨	٢٨,٠٠٢
Oriental	٨٣٧,٠٨٥	-	٨٣٧,٠٨٥	-	٩٧,٠٨٥	٧٤٠,٠٠٠	-	٧٤٠,٠٠٠	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جراند فيو	-	-	-	-	-	١٠٥,٦٥٢	-	١٠٥,٦٥٢	١٠١,١٣٤
	-	-	-	-	-	١٠١,١٣٤	-	١٠١,١٣٤	-
الرصيد	٣,١٠١,٤٣٠	٢,٢٩٨,٦٧٩	٣,١٠١,٤٣٠	٢,٢٩٨,٦٧٩	٢,١٩٢,٩٥٠	٩٠٨,٤٨٠	٢,١٢٩,٥٤٣	٢,١٢٩,٥٤٣	١٢٩,١٣٦

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ج) بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٦,٦٨٥	٢٦,٨٢٢	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٥٨,٦١٩	١٤٢,٣١٩	شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
٤٢,٠٩٢	٤٨,٤٤٤	الشركة المتحدة للمسابك
٦٢,٩٦٩	٤٣,٧٦٦	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٢,٨٠٤	٢٨,٣٤٢	شركة فالكون للاستثمار الزراعي
٤٧٤,٠٣٢	١,٠٣٦,٧٣٦	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٥٦٦,٥١٢	٥٥٧,٣٥٣	شركة جراندي فيو للاستثمار
١,٣٥٣,٧١٣	١,٨٨٣,٧٨٢	الإجمالي

بلغ متوسط أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٥,٥% للجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالإضافة لسعر الكوريدور (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٥% للجنيه المصري بالإضافة لسعر الكوريدور).

٢٤ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٩		
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
(١٨٣,٢٧٠)	-	(٧٨,٢٧٦)	-	أصول ثابتة
-	٩,١٩٤	-	٩,٠٩٢	مخصصات
-	٥,٠٦٢	-	-	خسائر ضريبية
(٢٨,٣٢٧)	١	(١٨,٤١٤)	-	أخرى
(٢١١,٥٩٧)	١٤,٢٥٧	(٩٦,٦٩٠)	٩,٠٩٢	

وتتمثل حركة (الأصول) الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٢٦,٧٥٦	١٩٧,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٧,٠٣١)	٤,٤٩١	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٧)
٥٤,٣٥٤	(١١٣,٣٢٢)	المحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة
(٦,٧٣٩)	(٩١١)	فروق ترجمة قوائم مالية
١٩٧,٣٤٠	٨٧,٥٩٨	الرصيد

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧ ألف جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
		أصول (التزامات) مشتقات مالية من عقود مبادلة
٢١٢,٥٥٦	(٢٨٨,١٧٧)	أسعار فائدة (٢٥-١)
٢١٢,٥٥٦	(٢٨٨,١٧٧)	

قامت الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة – بالدخول في ستة عقود مبادلة أسعار الفائدة مع الأطراف التالية:

- Standard Chartered Bank.
- Societe General Corporate & Investment Banking.
- HSBC Bank Middle East Limited.
- KFW IPEX-Bank GMBH.
- Mitsubishi UFJ Securities International PLC.
- Credit Agricole Bank

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢

تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥%.

سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار – ليبور – BBA نصف سنوي

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank

مبلغ ٤٥٠,٩٧١ ألف دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking

مبلغ ٤٣٥,٩٧١ ألف دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.

مبلغ ١٠٧,٧٥٩ ألف دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH

مبلغ ١٨٩,٤٦٧ ألف دولار أمريكي من Mitsubishi UFJ Securities International PLC

مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

مبلغ ٢٤٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من تاريخ النفاذ للعقد وحتى ١٩ يونيو ٢٠١٨.

مبلغ ٧٩٨,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من ١٩ يونيو ٢٠١٨ وحتى ١٩ ديسمبر ٢٠١٨.

مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى تاريخ انتهاء العقد.

ويوضح الجدول التالي حركة التغير في أصول (التزامات) تغطية التدفقات النقدية:

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٤٣,٥٩٠	(٥٠٣,٥٦٤)	التغير في القيمة العادلة
١,١٥٣	٢,٨٣١	فروق عملة
٢١٢,٥٥٦	(٢٨٨,١٧٧)	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية (تابع)

بلغ معدل الفائدة لعقود مبادلة أسعار الفائدة ٢,٣٤٧٥%، هذا وترتبط معدلات أسعار الفائدة المتغيرة مع سعر الليبور ٦ أشهر على النحو المحدد.

قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢٦ - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٩٧٣,٠٩٧	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٩٩١,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣١,٧٤٥)	-	(٣,١٠٦)	(٣٤,٨٥١)	إعادة تبويب الى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٦٨,٤٨١	٢٠١	٣,٦٦٤	٦٧٢,٣٤٦	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)
(١١٠,٥٠٤)	(٨٧)	(١,٩٢٤)	(١١٢,٥١٥)	مخصصات مستخدمة
(٥٨,٠٨٥)	-	-	(٥٨,٠٨٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)
(١٢٦,٦٦٩)	-	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)	محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٣,٧٠٥	٧	(٢,١٥٢)	١,٥٦٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	٨٣٧	١,٣٢١,٣٤٠	١ يناير ٢٠١٩
١١٣,٢٥٣	-	٧,٧٨٠	١٢١,٠٣٣	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)
(٦٩,٥٢٠)	-	-	(٦٩,٥٢٠)	مخصصات مستخدمة
(١٩٥)	-	-	(١٩٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)
(٥,٤٥٣)	(٤٤)	٦,٩٠٧	١,٤١٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣٥٦,٣٦٥	٢,١٧٩	١٥,٥٢٤	١,٣٧٤,٠٦٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

* تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

لم يتم قياس مخصصات المطالبات بالقيمة الحالية نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - تأجير تمويلي ودائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى

أ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣,٩٩٧,٦٥٢	٣,٦٩٨,٥٨٨	دائنون تجاريون
٩٥٧,٣٠١	١,٣٣٠,٧١١	مصروفات مستحقة
٩٦٨,٩٦٣	١,١٨١,٧٣٢	فوائد مستحقة
٧٩٢,٤١٣	٨٧٨,٣٨١	مصلحة الضرائب
٣٥٣,٣٢٨	٤٣٣,٦٦٩	إيرادات مؤجلة
٣٤٥,٦٨٩	٢٧١,٥٣١	تأمين ضمان أعمال
٤١,٣١٠	١٠٥,٨٧٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٢٩٨	٢٨,٣٤٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١,٥٧٤	١٠,٧٨٧	دائنو شراء استثمارات *
٥,٩٦٤	٦٦,٦٣٧	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧٨,٨٢٠	٧٢٥,٤٠١	ارصدة دائنة أخرى
٧,٨٨٥,٣١٢	٨,٧٣١,٦٤٩	الإجمالي
(٢٣٤,٣٨٨)	(١٨٨,١٠٥)	يخصم: الجزء غير المتداول
٧,٦٥٠,٩٢٤	٨,٥٤٣,٥٤٤	الجزء المتداول

وقد تم تبويب الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الذين تتجاوز أعمارهم ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٥٥,٣٤٣	١٦٧,٢٢٩	تأمين ضمان أعمال
٦٨,٠٧٨	-	دائنون تجاريون
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧	دائنو شراء استثمارات
١٨٠	١٠,٠٨٩	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٤,٣٨٨	١٨٨,١٠٥	

* يتمثل الرصيد في القيمة المستحقة لشركة تنوير للتسويق والتوزيع "تنوير" - شركة تابعة بنسبة ٩٩,٨٨% - عن شراء استثمار في شركة دار الشروق - BVI وذلك لصالح مساهمي الشركة المذكورة.

ب - تأجير تمويلي:

الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي تتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٨,٥٧٧	٦٠,٦٧٤	المستحق خلال ١٢ شهر
١٣٥,٠٤٢	١٨٨,٤١٣	المستحق بعد أكثر من ١٢ شهر
١٧٣,٦١٩	٢٤٩,٠٨٧	إجمالي أقساط التأجير التمويلي بخلاف التكاليف التمويلية المستقبلية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٥	الرصيد في ١ يناير
(٩٠,١٩٩)	(٨,٩٦٣)	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٨٣٨	٦,٣١٠	مصروفات الفوائد
٢,٤٧١	(٢٣,٩٧٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٥٥,٢٩٦	٣٢٨,٦٦٣	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، عقدت شركة Citadel Capital for Internationa Investment CCII وشركة القلعة للاستشارات المالية اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق، حيث ستستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهمين السابقين في أحد منشآت المجموعة مقابل الاشتراك في زيادة رأس مال شركة القلعة.

اتفقت الاطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن الاستبعاد من قبل الشركة للاسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محدداً بقيمة ٢٥,٣٧٨ ألف دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال شركة القلعة بالرجوع الى سعر السوق المعنن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى الهدف المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٧٤٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٨٩٣ دولار أمريكي).

٢٩ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٣٨,٦٠٨	١٧٦,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
(١٧٥,٧٢٨)	(١٤٧,٢٤٥)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢١٢,٨٤١	١٤٠,٨١٣	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٧)
(٥٠,٩٨٩)	(٢٨,٨٠٦)	اقتطاع الضريبة المدفوعة
(٢٦,٦٣٢)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢١,٢٠٥)	(٢٢,٣٧١)	ترجمة فروق العملة
١٧٦,٨٩٥	١١٩,٢٨٦	

٣٠ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٧٠,٢٦٧	١,٩٠٦,١٩٤	٢,٧٥٩,٠٣٨	٣,٧٣٩,٩٢٣	قطاع الطاقة
٦٥٠,٢٢٤	٥١٩,٥٩٨	١,٣٣٠,١٢٥	١,٠٤٤,٠٥١	قطاع الأسمنت
٢,٥٥٠	-	٥,٠٥٠	-	قطاع الخدمات المالية
٢١٢,٣٩٦	٢٣١,٦٣٥	٤٤٣,٨٢٧	٥٠٢,٨٢٨	قطاع التعدين
٢٤٦,٣٠٨	٢٥٩,٣٠٤	٤٤٥,٨٥٢	٤٧٢,٢٠٣	قطاع الأغذية والزراعة
٥١٨,٩٥٠	٤٦٨,٠٩٧	١,٠٣٩,٤٦٧	٩٦٠,٧٢٣	قطاع الطبايع والتغليف
٨١,٦٥٨	٣٩,١٨٢	١٧١,١١٢	٩٧,٢٥٥	قطاع الصناعات المعدنية
٣٦,٠٦٤	٦٦,٩٨٩	٦١,٧٨٣	١١٤,٧٦٧	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,٢١٩,٤١٧	٣,٤٩٠,٩٩٩	٦,٢٥٦,٢٦٤	٦,٩٣١,٧٥٠	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - تكلفة الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٣,٣٥٩,٧٥٧	٢,٤٥٧,٤١٤	١,٧٣٠,٤٣٤	١,٣٠٩,٣٢١	قطاع الطاقة
٨٨٦,٧٤٤	٩٦٤,١٤١	٤٨١,٦٣٧	٤٨٦,٧٨٥	قطاع الأسمنت
٥,٦٩٨	٣,٩٣١	٢,١٣٨	١,٦٢٤	قطاع الخدمات المالية
٣٦٤,٩٩٢	٣٤٨,٨٦٥	١٦٥,٥٢٠	١٦٦,٧٣١	قطاع التعدين
٣٦٣,٧٣٩	٣٥٣,٨٠٦	٢٠٥,٢٨٦	٢٠٣,٢٩٦	قطاع الأغذية والزراعة
٧٧٨,٢٢٦	٨٧٨,٠٣١	٣٧٥,٧١٥	٤٥٧,٢١٨	قطاع الطباعة والتغليف
٨٧,٢٩٤	١٣٤,٥٤٨	٣٥,٦٧٩	٦٦,٣٣٣	قطاع الصناعات المعدنية
٨٥,٦٩٨	٧٤,١٨٦	٤٥,٣٨٦	٣٧,٩٤٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٥,٩٣٢,١٤٨	٥,٢١٤,٩٢٢	٣,٠٤١,٧٩٥	٣,٧٢٩,٢٥٠	الإجمالي

٣٢ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥,٢١٤,٩٢٢	٥,٩٣٢,١٤٨
٧٣٦,١٠٢	٨٣٠,٦٢٤
٥,٩٥١,٠٢٤	٦,٧٦٢,٧٧٢

تكلفة الحصول على الإيراد (إيضاح ٣١)
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٣٣)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١,٥٧٤,٠٨٣	٢,١٠٦,٤٦٥
١,٤٢٨,١٧٩	١,٢٠٥,٦٦٠
٦٧٣,٠٥٤	٨٥٤,٦٨١
٧٤٥,٠٢٩	٨٤١,٩٠٩
٢٣٣,٩٨٩	٣٧١,٤٦٥
١٩٨,٥٩٤	٢٣٨,٢٨٨
٢١,٢٩١	١٩٨,٦٣٥
١٤٩,٤٢٣	١٤٢,٨٥٠
٥٨,٨٨٠	١٢٧,٥٧٦
١١١,٦٧٦	١٢٥,٧٦٧
٩٦,٦٩٩	٩٩,٢١٥
٤,٤٤٦	٧,٠٠٧
٢٠,٣٨٤	١٦,٤٩٠
١٠,١٣٢	٢٠,٦٦٥
١٣,٦١٦	١٥,١٠٢
٤٠,٧٠٠	٢٦,٦١٦
٥٢,٦٨٢	١٦,٤٩٠
٢٠,١٩٤	١٢,٨٥١
٨,٠٩٥	٨,٢٢٥
٣٠,٣,٥٢٥	٣٢٦,٨١٥
٥,٩٥١,٠٢٤	٦,٧٦٢,٧٧٢

وقود وزيت
تكلفة مواد خام
امدادات الكهرباء
أجور ومرتبوات وما في حكمها
بناء شبكة الغاز
الاملاك والاستهلاك
خدمات
إيجار
نقل وانتقال
أنعاب مهنية واستشارات
صيانة
المستلزمات
الادوات و المعدات
تحويل السيارات للغاز
السفر والإقامة
الرسوم الإدارية
تعينة وتغليف
الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
تأمين
أخري

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٧,٠٨٠	١٦٥,٥٧٨	٢٨١,٤٤٩	٣٢١,٠٨٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٥,٦٥٧	٧٤,٥١٩	١٥٧,٠٦١	١٤٨,٦٩٠	مصروفات بيع وتسويق
٨,٩٣٧	١٠٢,٤٣٩	٦٦,١٥٧	١١٩,٣٥٤	مصروفات استشارات
٣٣,٨٨٥	٣٢,١٠٤	٦٨,٣٣٤	٦٦,٥٠٤	اهلاك واستهلاك
٢,٨٧٦	٦,٠٣٧	٥,٣٤٥	٧,٦٩٦	ايجارات
٢,١٧٧	٣,١١٦	٦,٤١٠	٧,٦٨٨	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٢,٧٩٤	١,٥٣١	٤,٢٧٢	٢,٨٥١	مصروفات دعاية وإعلان وعلاقات عامة
-	١٢٠	٤٦٠	١٢٦	تبرعات
٨٦,٨٦٨	١٠٠,٨٨٢	١٤٦,٦١٤	١٥٦,٦٣٠	مصروفات أخرى
٣٥٠,٢٧٤	٤٨٦,٣٢٦	٧٣٦,١٠٢	٨٣٠,٦٢٤	الاجمالي

٣٤ - مصروفات (إيرادات) تشغيلية أخرى - بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
				(خسائر) اضمحلال في:
				المستحق من الأطراف ذات علاقة
(٤,٥٥٦)	١٣٤	٨٩,٢٩٨	٦,٩٢٧	(إيضاح ١٦)
(١,٠٠٤)	(٢٤)	(١,٣٠٤)	(١,٨٨٤)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(١,٣١٠)	-	(٣,٢٥٧)	المخزون
(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)	-	مدفوعات تحت حساب استثمارات
(١٠٨)	-	(١٠٨)	-	اضمحلال أصول ثابتة
(٩٦)	-	(٩٦)	-	استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ١١)
(٨,٧٦٤)	(١,٢٠٠)	٨٤,٧٩٠	١,٧٨٦	
				أخرى:
٦,٥٨٨	٣٦,٥٢٩	٧,٤١٨	٣٦,٦٨٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٠٠	(١,٤٣٣)	٢,٧٣٦	-	أرباح بيع أصول حيوية
(٢٦٧,٧٥٧)	(٧٣,٤٦٦)	(٣٠١,٩٧٣)	(١٢١,٠٣٣)	مخصصات (إيضاح ٢٦)
(٥٤)	(٣٠٩)	-	(١,٤٠٥)	التغير في الأصول المالية بالقيمة
				العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٤٩٥	(٢,٥٧١)	٦,٠٨٢	١٩٥	مخصصات انتفى الغرض منه
				(إيضاح ٢٦)
-	٢٢,١١٩	-	٤٣,٤٠٤	التغير في القيمة العادلة للأصول
				الحيوية نتيجة التحول البيولوجي
				وتغيرات الأسعار
٣١,٠٤٢	(٧,٤٦٤)	٤٣,٨٢٢	(٢٥,٥٥٤)	(مصروفات) إيرادات أخرى
(٢٢٥,١٨٦)	(٢٦,٥٩٥)	(٢٤١,٩١٥)	(٦٧,٧٠٨)	الاجمالي
(٢٣٣,٩٥٠)	(٢٧,٧٩٥)	(١٥٧,١٢٥)	(٦٥,٩٢٢)	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - تكاليف التمويل - بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(٤٩٣,٨٠٠)	(٤٧٢,١٦٠)	(٨٧٨,٠٢٣)	(٩٧٨,١٣٠)	فوائد مدينة
(١٠٠,٧٨٥)	٢٢٢,٥٧٨	(٦٥,٣٩٨)	٤٠٤,٢٧٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
٦٤,٩٠٤	٦٤,٧١٩	١١٥,٨٢١	١٣٧,١٨٨	فوائد دائنة
(٥٢٩,٦٨١)	(١٨٤,٨٦٣)	(٨٢٧,٦٠٠)	(٤٣٦,٦٦٤)	الاجمالي

٣٦ - حصة المجموعة في (خسائر) أرباح استثمارات في شركات شقيقة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣٢,٧٢٦	-	١٩,٧٣٧	Ascom Precious Metals (APM)
-	(١,٠٩٩)	(٦٠٠)	(٩٠٤)	شركة دار الشروق
-	(٣٤٨)	(٧١)	(٣٠٨)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(١)	(٧٣)	٥٨	٣٦	شركة الشرق للمكتبات
(١)	٣١,٢٠٦	(٦١٣)	١٨,٥٦١	الاجمالي

٣٧ - ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١,١٦٨	٨٠,٥٢٨	١٠٤,٣٤٠	١٤٠,٨١٦	الضريبة الحالية
(٢٦,٤٦٢)	(٧٧٠)	(٢١,٠٩٢)	٤,٤٩١	الضريبة المؤجلة
١٤,٧٠٦	٧٩,٧٥٨	٨٣,٢٤٨	١٤٥,٣٠٧	الاجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٨ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

يحتسب نصيب السهم الاساسى في (خسائر) أرباح الفترة بقسمة صافى (خسارة) ربح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة والمحتفظ بها كأسهم خزينة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢٦١,٤٢٩	(٢٢٤,٤٩٨)	٧٥,٣٠٣	(٣٧٩,١٢٩)	صافى (خسائر) أرباح الفترة
٠,١٤	(٠,١٢)	٠,٠٤	(٠,٢١)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الاساسى للسهم في (الخسائر) الأرباح.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / أرباح تشغيل القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي التزامات وحقوق ملكية القطاع. ويستبعد من هذا القياس أداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفراد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للمجموعة التي تراقب التفتحات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

الإجمالي	الإستعدادات (الحقوق غير المستورة)	أخرى	قطاع الطاقة	قطاع الخدمات المالية	قطاع الأغذية	قطاع التعدين	قطاع النقل والدعم اللوجيستي	قطاع الإسمنت	قطاع الطاقة	نتائج العمليات
٦,٩٣١,٧٥٠	-	٩٧,٢٥٥	٩٦٠,٧٣٣	-	٤٧٢,٢٠٣	٥٠٢,٨٧٨	١١٤,٧٦٧	١,٠٤٤,٠٥١	٣,٧٣٩,٩٢٣	إيرادات النشاط
(٥,٩٣٢,١٤٨)	-	(٨٧,٢٩٤)	(٧٧٨,٢٣٦)	(٥,٦٩٨)	(٣٦٣,٧٣٩)	(٣٦٤,٩٩٦)	(٨٥,٦٩٨)	(٨٨٦,٧٤٤)	(٣,٣٥٩,٧٥٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
٩٩٩,٦٠٢	-	٩,٩٦١	١٨٢,٤٩٧	(٥,٦٩٨)	١٠٨,٤٦٤	١٧٧,٨٣٥	٢٩,٠٦٩	١٥٧,٣٠٧	٣٨٠,١٦٦	مجموع الربح (الخسارة)
(٣٧٩,١٣٩)	٧٣,٩٧٥	٣٦,٦٤٦	٧,٩٧٠	(١٩٤,٥٣٦)	٤,٤١٠	٤,٥٦٦	(٨٥,٤٥١)	(٩١,١٦٦)	١٢,٤٠٧	مساهمي الشركة الأم
١٧,٣٩٩,٠٤٦	(٦,٩٣٥,٢٦٠)	١٣,٤٥٥	١,٠٦٠,٣٨٨	٥,٨٤٨,٨١٤	٣٥٢,٢٦٩	٥٠٦,٤٩٢	١٢١,٧٤٨	٣,٣٤٦,٦٥٣	٧,٩٥٧,٤٨٧	المركز المالي
٧٣,٥١٣,٥٧٣	(١٩,٤٦٦,٩٦٠)	٢٥,٢٨١	٨٧٢,٦٣٠	١٩,٨٥٥,٨٠٣	١,٠٠٣,٠٤٦	١,٠١٩,٣٣٦	٦٥٤,٦٤٧	١,٢٩٧,١٧٧	٦,٨٢٠,٢,٦٧٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨٥,٩١٢,٦١٩	(٢٩,٣٤٢,٧٢٩)	١٥٥,٧٣٦	١,٩٣٣,٠١٨	٢٥,٧٤٦,٦١٧	١,٣٥٥,٣١٦	١,٥٢٥,٨١٩	٧٧٦,٣٩٥	٤,٦٤٣,٧٨٠	٧٦,١٦٠,١٦٠	إجمالي الأصول
٢٨,٧٩٧,٩٢٧	(١٧,٤٠٦,٤٤١)	١,٠٠٠,٠٣٢	١,٠٠٨,٣٤٨	١٧,٥٩٣,٥٩٧	٢,٣٢٥,٧٦٨	١,٣٧٥,٠٣١	٨,٣٩٥,٢٨٤	٥,١٩٢,٣٢١	٩,٣٦٤,٠٨٧	الإلتزامات المتداولة
٤٣,٧٣٩,١٠٤	(٣,٤٣٠,٤٦٦)	٢٩٢,٤٦٢	٥١٤,٩٠٢	٥٨٤,١٨٥	١٧٣,٤٤٧	١٨٥,٤٤٩	٦٥,٢٦٨	٢,٣٢٥,٥٧٨	٤٢,١٢٧,٧٧٩	الإلتزامات غير المتداولة
١٣,٨٨٨,٥٨٨	(٥,٨٩٢,٣١٣)	(١,١٣٦,٧٥٩)	٤٠٩,٧٦٩	٧,٥٢٦,٨٣٥	(١,١٤٤,٤٠٠)	(٣٤,٦٦١)	(٧,٦٨٤,١٥٧)	(٢,٨٧٤,٠٢٠)	٢٤,٧١٨,٣٩٤	حقوق الملكية
٨٥,٩١٢,٦١٩	(٢٦,٣٤٢,٢٢٢)	١٥٥,٧٣٦	١,٩٣٣,٠١٨	٢٥,٧٤٦,٦١٧	١,٣٥٥,٣١٦	١,٥٢٥,٨١٩	٧٧٦,٣٩٥	٤,٦٤٣,٧٨٠	٧٦,١٦٠,١٦٠	إجمالي الألتزامات وحقوق الملكية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

مجموع الربح (الخسارة)

تكلفة الحصول على الإيراد

إيرادات النشاط

مساهمي الشركة الأم

المركز المالي

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة

الإلتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الألتزامات وحقوق الملكية

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

الاجمالي	الاستثمارات (حقوق الأقلية)	اخرى	قطاع الطاقة	قطاع الخدمات المالية	قطاع الأغطية	قطاع التأمين	قطاع النقل والدمج الوجستي	قطاع الاسمنت	قطاع الطاقة	نتائج العمليات
١,٢٥٦,٢٦٤	-	١٧١,١١٢	١,٠٣٩,٤٦٧	٥,٠٥٠	٤٤٥,٨٥٢	٤٤٢,٨٣٧	٦١,٧٨٢	١,٣٢٠,١٢٥	٢,٧٥٩,٠٣٨	عن الستة أشهر المنتهية
(٥,٢١٤,٩٢٢)	-	(١٢٤,٥٤٨)	(٨٧٨,٠٣١)	(٣,٩٢٣)	(٣٥٢,٨٠٦)	(٢٤٨,٨٦٥)	(٧٤,١٨٦)	(٩٦٤,١٤١)	(٢,٤٥٧,٤١٤)	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
١,٠٤١,٣٤٢	-	٣٦,٥٦٤	١٦٦,٤٣٦	١,١١٩	٩٢,٠٤٦	٩٤,٩٧٢	(١٢,٤٠٣)	٣٥٥,٩٨٤	٣٠١,٦٢٤	إيرادات النشاط
										تكلفة الحصول على الإيراد
										مجمول الربح (الخسارة)
٧٥,٣٠٣	١,١٠٧,٨١٥	(٤٣٥,٣٨٧)	٣,٢٢٧	(١٥٧,٨١٨)	١٨,٠٦٠	(٣,٩٢٥)	(٨٨,٣٥٦)	(٣٧٧,٣٩١)	٩,٠٨٨	صافي أرباح (خسائر) الفترة

المركز المالي

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

اجمالي الأصول

الائتمات المتداولة

الائتمات غير المتداولة

حقوق الملكية

اجمالي الأثرات وحقوق الملكية

١٣,٥٣٥,٢١٢	(٧,٠٠٠,٠٢٢)	١٤١,٧١٩	١,٠١٢,٣١٣	٥,٩٧٢,٣٤١	٣١١,٢٠٣	٥٠٣,٠٠٧	٨٩,٢٥٧	٣,٠٦٩,٢٠٧	٩,٣٨٤,١٨٧	
٧٣,٧٦٠,٩١٩	(٢١,٨٣٩,٧٦٠)	٧٨,٤٣٤	٨٨٢,١٥٢	٢٠,٧٨٧,٢٥٧	١,٠٠٤,٢٢٤	١,٠٦,٦٢٣	٦٧٤,٥٥٢	١,٦٦٠,٣٤٩	٦٩,٥٠٢,٩٧٧	
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٢٨,٨٣٩,٧٨٧)	١٧٠,١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٨٧	١,٥٦٢,٦٣٠	٧٦٢,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٦٤	
٢٧,٩٣٤,٠٣٠	(١٧,٩١٩,٨٩٨)	١,٠٦٤,٥٣٠	١,٠٧٧,٠٢٠	١٨,٦٨٦,٩٦٦	٢,٣٦١,٧٣٦	١,٤١٢,٩٧٦	٨,٣٤٤,٣٣٧	٤,٧٤٧,٠٢٦	٨١,١٩٩,٣٢٧	
٤٤,٧٩٤,٧١٢	(٣,١٩٦,٧٦٩)	٣٧١,٣٣٥	٤٧٢,٩٣٢	٦١٨,٥٩١	١٩٢,٩٤٢	١٩٢,٢٩٠	٧٠,٠١١	٢,٣٦٥,١٧٢	٤٢,٨٠٥,٢٠٨	
١٤,٥٦٧,٣٨٩	(٧,٧٢٢,١١٥)	(١,١٦٥,٧١٢)	٣٩٤,٥٠٣	٧,٤٥٥,٤٤١	(١,٢٤٠,١٤١)	(٤٢,٦٣٦)	(٧,٦١,٠٥٣٨)	(٢,٢٨٢,٦٤٢)	٢٦,٨٨٢,٦٢٩	
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٢٨,٨٣٩,٧٨٢)	١٧٠,١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٨٧	١,٥٦٢,٦٣٠	٧٦٢,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٦٤	

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في قطاع الطاقة أحد القطاعات الاستراتيجية من قطاعات المجموعة، تحظى استثمارات الشركة بقدر كبير من التنوع والترابط، حيث تقوم على التكامل بين أنشطة الاستكشاف والإنتاج والمعالجة والتصنيع والتكرير والتوزيع وتوليد الطاقة الكهربائية ومشروعات الطاقة المتجددة، والتي توفر حلولاً عملية للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة.

قطاع الإسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الإسمنت بتصنيع مواد البناء المطابقة للمواصفات البيئية الدولية، وتساهم تلك الاستثمارات في تطوير منظومة البنية الأساسية ببلدان أفريقيا والشرق الأوسط. تقوم شركة القلعة من خلال شركتها التابعة "أسيك القابضة" عبر انتهاج إستراتيجية طموحة لتوظيف الأسس الاقتصادية الداعمة للمشروعات التابعة، وأبرزها ارتفاع الطلب إلى معدلات تتجاوز القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب تحرير أسعار الطاقة وخفض الدعم بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علمًا بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة برقع العادم فقط.

قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تطور الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. كما تهدف استثمارات القلعة بقطاع التعدين إلى دعم دول أفريقيا والشرق الأوسط في تعظيم المنفعة الاقتصادية عبر إنتاج المواد ذات القيمة المضافة لتلبية احتياجات السوق المحلي والعالمي.

قطاع الأغذية

تسعى شركة القلعة إلى التغلب على التحديات التي تعرقل تطور المشروعات الزراعية والغذائية في مصر والمنطقة، من خلال استثماراتها في قطاع الأغذية والتي تعمل على تذليل العقبات الناتجة عن نقص الخبرات الإدارية، ومحدودية المشروعات الضخمة، وضعف التمويل. كما تعمل مشروعات القلعة على تعزيز المركز التنافسي بالسوق وطرح مجموعة من المنتجات المرانجة عالية الجودة عبر شركاتها في قطاع الزراعة والصناعات الغذائية، مثل شركة مزارع دينا. كما تعمل شركة القلعة أيضًا على إقامة المشروعات الزراعية الضخمة في السودان وجنوب السودان ضمن خطة متكاملة للمساهمة الفعالة في تدعيم منظومة الأمن الغذائي على المدى الطويل، وذلك عبر استصلاح وزراعة أراضي تروبو مساحتها على ٥٠٠ ألف فدان مما يعمل على تقليص فاتورة الواردات الزراعية مع توفير المحاصيل الأساسية لتلبية متطلبات المستهلك المحلي وتصدير الفائض من المنتجات ذات القيمة المضافة إلى الأسواق الإقليمية والعالمية. ويعتمد نموذج الشركة على إقامة المشروعات الزراعية الضخمة التي تعد الآلية الأكثر استدامة لتعزيز الإنتاجية الزراعية بمعدلات مرتفعة، علمًا بأن الشركة تضع ضمن أولوياتها إتاحة الأراضي الزراعية وحلول الري إلى المزارعين المحليين.

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الطباعة تعظيم ثروة المساهمين مع إبقاء الشركة ملتزمة بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جراندي فيو (شركة تابعة) بحصة سوقية قوية في مصر في مجال الصناديق المطوية و الصناديق المغلفة و الكتب واغطية الورق.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

وفيما يلي بيان بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مقسمة طبقاً لطبيعة أنشطة الشركات التابعة:

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.
- Everys Holdings Limited

قطاع ونشاط الطاقة:

- شركة سيفر ستون للاستثمار
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- Ledmore Holdings Ltd Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).
- Qalaa Energy Ltd.

قطاع ونشاط النقل والدعم اللوجيستي:

- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستشارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- Sequoia Willioiw Investments Ltd
- شركة العربية للاستثمارات المالية.
- Lotus Alliance Limited
- شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية منطقة حرة.
- Citadel Capital for International Investments Ltd
- شركة الدولية لاستشارات التعدين.
- شركة العالمية لاستشارات التكرير.
- شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير).
- شركة فيننشيل انلمند للاستثمارات المالية.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.
- الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى.
- الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول.
- الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير.
- الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى.
- الشركة الوطنية لاستشارات التكرير.
- شركة القلعة – الجزائر.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع ونشاط الخدمات المالية: (تابع)

- Valencia Trading Holding Ltd
- Andalusia Trading Investments
- Citadel Capital Financing Crop
- Brennan Solutions Ltd
- Mena Enterprises Ltd
- Alcott Bedford Investments Ltd
- Eco – Logic Ltd
- Alder Burke Investments Ltd
- Black Anchor Holdings Ltd
- Cobalt Mendoza
- Africa Railways Investments Ltd
- Darley Dale Investments Ltd
- Citadel Capital Joint Investment Fund Management Limited
- Mena joint Investment Fund
- Trimestone Assets Holding Limited – BVI
- Cardinal Vine Investments Ltd
- Global Service Realty Ltd
- Crondall Holdings Ltd
- Africa Joint Investments Fund
- Underscore International Holdings Ltd
- Valencia Regional Investments Ltd
- شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية.
- الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

قطاع الصناعات المعدنية:

- المتحدة للمسابك.

- Mena Home Furnishing Malls Lt. Group.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية. وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال والممثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التمددين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فيننشيال انلمتد للاستثمارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Railways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩			
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعية	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.	
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة	
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونكورد الزراعية	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty	
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار	
٦,٥١	١٣,٠٠	٩٣,٤٩	٨٧,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"	
١,٢٦	١,٢٦	٩٨,٧٤	٩٨,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية	
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز	
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز	
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٦٥,٠٠	٦٥,٠٠	ليبيا	شركة العربية الليبية للطاقة	
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Taq Arabia Solar Co	
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت	
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"	
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd	
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة	
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للأسمنت	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للأسمنت سوريا	
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore	
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة	
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة بربر للطاقة الكهربائية	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيتروما"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للاثلاث الحديث
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهرية
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل النهري
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تي للتجارة
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Everys Holdings Limited
٦٥,٧٣	٦٨,١١	٣٤,٣٧	٣١,٨٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٣٠	٣٨,١١	٦١,٧٠	٦١,٨٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٧,١	٥٨,٧٨	٤٢,٩	٤١,٢٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٣٠,٠٠	٧٥,٦٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٢٧	٣٠,٠٠	٧٥,٧٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٤٥,٢٦	٥٤,٧٤	٥٤,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم للتعددين (أسكوم)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥,٠٠	٥,٠٠	٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	سوريا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين - سوريا
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	نبثا للجيولوجيا والتعددين المحدودة - السودان
٧,٥٠	٧,٥٠	٩٢,٥٠	٩٢,٥٠	جمهورية مصر العربية - بنظام المناطق الحرة الخاصة	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	الجزائر	شركة أسكوم الجزائر
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	الجزائر	شركة لازق للأشغال العمومية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز للتعددين
٣٠,٦٠	٣٠,٦٠	٦٩,٤٠	٦٩,٤٠	الإمارات	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم ميدل ابيست
٤٧,٢٠	٤٧,٢٠	٥٢,٨٠	٥٢,٨٠	السودان	شركة نوبيا للتنمية والتعددين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة صحارى جولد
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	السودان	شركة أسكوم بريشيويس ميتالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة جولدن ريسورسز
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قبرص	أسكوم قبرص المحدودة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قبرص	الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة جولدن أسنس انترناشيونال ليمتد
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island	شركة جراندي فيو للاستثمار
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧	جمهورية مصر العربية	Modern sharouk for Printing and packaging
٥٠,٧٤	٥٠,٧٤	٤٩,٢٦	٤٩,٢٦	جمهورية مصر العربية	El boddar for packaging
٧٤,٤٤	٧٤,٤٤	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	جمهورية مصر العربية	Uni Boarded
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Egypt Textile Hd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(١٠١,٣٣٧)	-	٢٢,٦١١,٦٧٥	٦٨,٠١٨,٣٨٤	Orient Investment properties Ltd.
١٠٠,٥٠٨	٣,٤٨٤,٥٧١	١,٣٧٢,١٠٦	٦,٨٨٢,٨٣٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار
(٨٥,٦٦٢)	١,٠٤٤,٠٥١	(٢,٨٧٣,١٥٨)	٤,٦٢٥,٣٩٠	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١١,٣٧٦	٩٦٠,٧٢٣	٤٠٩,٧٦٩	١,٩٣٣,٠١٨	شركة جراند فيو للاستثمار
٢,١٥٨	٥٠٢,٨٢٨	(٣٤,٦٦١)	١,٥٢٥,٨١٩	شركة أسيك للتعبئة (أسكوم)
١٣,٩٣٢	٤٣٦,٣٨٢	١٠١,٤٥٣	١,٣٥٠,٦٠٣	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
(١٠٩,٠٤٣)	١١٤,٧٦٧	(١,٠٢١,٦٣٩)	٧٧٦,٣٨٨	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٢٤,٣٦٦	٢٥٥,٣٥٢	٢٢٦,٦١١	٤٥٧,٨١٣	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
٣٦,٦٤٦	٩٧,٢٥٥	(٧٤٠,٩٦٤)	١٥٥,٧٣٠	الشركة المتحدة للمسابك

٤١ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستشارات المالية "Citadel Capital"

١/٤١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية عن السنوات المالية من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١٨ في المواعيد المحددة طبقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، ولم يتم فحص حسابات الشركة بعد.

٢/٤١ الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم تقم المصلحة باخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد، وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

٣/٤١ ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ التأسيس حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦، وقامت الشركة بسداد المستحق عليها نتيجة الفحص.
- تم فحص دفاتر الشركة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقد تم رفع النزاع للجنة الداخلية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة بعد ٢٠١٣.

٤/٤١ ضريبة الخصم والاضافة

تقوم الشركة بتطبيق احكام ضريبة الخصم والاضافة وفقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص منذ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي:

١/٤٢ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٣٤٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٥,٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٠٢ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٢,٥ مليار جنيه مصري).

٢/٤٢ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة الارتباطات في العقد	قيمة الارتباطات في العقد
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٠٠	-
١٠٠	-

نظام الإطفاء الذاتي في المصنع
الاجمالي

٤٣ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/٤٣ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١,٣٧٤	٣,٣٦١

خطابات ضمان

٢/٤٣ شركة اسيك لحماية البيئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢,١١٨	٥٥١

خطابات ضمان

٣/٤٣ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	درهم	يورو	جنيه مصري	يورو
٢٨,٨٠٠	٢٤١	٧٣٩	٢٩,٣٤٧	-

خطابات ضمان

٤/٤٣ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ يونيو ٢٠١٩		
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو
١٦٠,٨٢٩	٧٧,٠٨٣	٢,٦٦٩	١٠٨,٠٤٥	-	-

خطابات ضمان

قامت شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة برهن عدد ٢١ مليون سهم ممتاز بشركة القلعة القابضة لصالح بنك اتش اس بي سى نيابة عن شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٣ الشركة المتحدة للمسابك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,٤٨٢	١,٤٨٢	خطابات ضمان
١,٤٨٢	١,٤٨٢	

٦/٤٣ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٢٢,٢٠٥	٢٠,٩٨٧	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
٢٢,٢٠٥	٢٠,٩٨٧	الاجمالي

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٦٥ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ الف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة).

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

يبين الجدول التالي الأدوات المالية حسب الفئة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

مستوى تدريج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,٠٨٢,٢٥٠	-
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,٠٥٥,٠٦٩	-
٢	١٥,٢٢٣	اضمحلال جزئي	-	-	-	٧٤,٥١١	-
-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٩٥,٣٥٥
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٥,٧١٧
-	-	-	-	-	-	-	٤٢٨,٥٤٧
-	-	-	-	-	-	-	٥٨١,٨٣٥
-	-	-	-	-	-	-	٢٢٤,٩٤٤
-	-	-	-	-	-	-	٦٦,٩٣٤
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٨
-	-	-	-	-	-	-	٣٠٢,٨٤٦

استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا
جولان كريست
أخرى

مدينون تحاريون وأرصدة مدينة أخرى

صلاء
مستحقات من بيع استثمارات
FISmith من مقاول
ودائع مستردة
ايراد مستحق
سلف عاملين
هيئة الجمارك
أرصدة مدينة أخرى

شركة القفزة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالكافئة المستوفئة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (اصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، الضمحلل في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٧,٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٢٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٢٢٧
-	-	-	-	-	-	-	-	١٦,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٤,٧٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٣,٥٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٨٨,٣٣٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٤١٧,٠٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥٨,٧٨٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٧٨,٣٣٦
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٧٣٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢,١٣٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٠,٦٢٧
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٤,٥٤٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٥٨٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦
-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥,٠١٦
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٤٢٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٤٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٣,٢٥٠

مستحق من اطراف ذات علاقة

شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

Mena Glass Ltd

Ascom Precious Metals (APM)

Allmed Medical Industries (AMI)

Castrol Lubricants

Logria Holding Ltd

Golden Crescent Investments Ltd

Golden Crescent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداي النيل للغاز

Citadel Capital Partners

سيبارل كابيتال - القائمة - السعودية

Citadel Capital East Africa

شركة النهضة - السودان

الشركة المصرية للنشر الدولي

اسكف لإصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"

المصرية لاكيكس البولي بروبيلين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Beniu One Ltd

Scimitier Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinxix International Management (Tiranon)

اخرى

هفلم الشريف

ايه اين ايه انتر ناشيونال

Adena

ELLC

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأزمات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستحقة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٢,٨١٨	-	-	-	-	٢,٨١٨	-	-
٢	٩٥,٢٩٩	-	-	-	-	٩٥,٢٩٩	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٧١,٨٦٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠١٩,٧٠١
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٢٣,٣٩٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢,٩٩٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٥٣,٥٣٥,١٢٥	-	-
-	-	-	-	-	-	٣,١٠١,٤٣٠	-	-
-	-	-	-	-	-	١,٨٨٣,٧٨٢	-	-
-	-	-	-	-	-	٣,٦٩٨,٥٨٨	-	-
-	-	-	-	-	-	١,٣٣٠,٧١١	-	-
-	-	-	-	-	-	١,١٨١,٧٣٢	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٧١,٥٣١	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٨,٣٤٢	-	-
-	-	-	-	-	-	١٠,٧٨٨	-	-
-	-	-	-	-	-	٦٦,٦٣٧	-	-
-	-	-	-	-	-	٩٦٣,٠٨١	-	-

الأصول المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

النقدية وما في حكمها

أرصدة بالبنوك

أون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من أطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

موردين ودائون آخرون

موردين

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمين ضمان أعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دائون – شراء استثمارات

دائون – شراء أصول ثابتة

أخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقران المالية الورقية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأذوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستوفكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٣٢٨,٦٦٣	-	٣٢٨,٦٦٣	-	-	-	-
-	-	-	-	٥٥٧,٢٥٢	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٥٤٠	-	-	-
-	-	-	-	٢١,٠٥٧	-	-	-
-	-	-	-	٧,٧٣٠	-	-	-
-	-	-	-	٥,٦١٤	-	-	-
-	-	-	-	٦١,٤٣٨	-	-	-
-	-	-	-	١٩٩,٤٠٣	-	-	-
-	-	-	-	٧٥,٣٤٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٤٩٢	-	-	-
-	-	-	-	١١,٧٤٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٥٠,١٢٩	-	-	-
-	-	-	-	٣٠,٥٦٢	-	-	-
-	-	-	-	١١٧,٢٥٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٠,٤٧٨	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادية من خلال

الإرباح أو الخسائر

عقد مبادلة الأسهم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة فاروس القابضة

شركة اسليك أوتوميشن - أوروبا

شركة اسليك أوتوميشن - قرى زون

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صافق أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايخ

العليان

جلاكسو

IFC

Omrان

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

يبين الجدول التالي الأدوات المالية حسب الفئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

مستوى تدريج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	الالتزامات مالية	الالتزامات مالية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من الدخل الشامل الأخرى، اضمحلان في قائمة الأرباح أو الخسائر	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٦٠,٩٠٠	-
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٣١,٧٤٤	-
٢	١٦,٤٩٦	اضمحلال جزئي	-	-	-	-	٧٧,٢٠٨	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٧٨٩,٩٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٢,٦٥٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٤٢,٢٨٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩٢,٢٠٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٨,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٤٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣٤,٩١٧

استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا
جولدن كريبت
أخرى
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
عملاء
مستحقات من بيع استثمارات
مستحق من مقابل FISmith
ودائع مستردة
إيراد مستحق
سلف عميلين
هنية الجملرك
أرصدة مدينة أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأرواح المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى كترج	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٣٦٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٦٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٢٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١١١,٨٤٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨,١٤٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٣,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤,٥٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨٤,٨٧٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٣١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٥١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٨٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٥٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٢١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٧,٢٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٣٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٦٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٤,٦٣٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٤,٨٣١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٣٩٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٩,٣٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

Mena Glass Ltd

Ascom Precious Metals (APM)

Allmed Medical Industries (AMI)

Castrol Lubricants

Logria Holding Ltd

Golden Crescent Investments Ltd

Golden Crescent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداى النيل للعازل

Citadel Capital East Africa

سياتل كاسيتال - القاعة - السعودية

شركة النهضة - السودان

الشركة المصرية للنشر الدولي

امبيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريبلكو"

المصرية لأكياس البولي بروبيلين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Benu One Ltd

Scimitar Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinx International Management (Tiranon)

أخرى

Citadel Capital Partners

Adena

ELLC

شركة القفحة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدريج	القيمة العادلة	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات	الأصول المالية والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
								Modern Sherouk For Printing	مشتقات مالية
١	٤,٢٢٣	-	-	-	٤,٢٢٣	-	-	٩٩٠,٤٠٤	أرصدة بالتلويك
٢	٢١٢,٥٥٦	-	-	-	٢١٢,٥٥٦	-	-	١,١١٥,٣٤٩	أذون خزانية
-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٢١٠,٦٥١	ودائع بنكية
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٤٢٧	أخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	القروض
-	-	-	-	-	-	-	-	-	قروض من جهات خارجية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	موردين ودائون آخرون
-	-	-	-	-	-	-	-	-	موردين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصرف وفات مستحقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	فوائد مستحقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تأمين ضمان اصملا
-	-	-	-	-	-	-	-	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	دائون - شراء استثمارات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	دائون - شراء أصول ثابتة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأرصود المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستوفكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحل في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٣٥٥,٢٩٦		٣٥٥,٢٩٦	-	-	-	-
-	-	-	-	٥٨٢,٥٣٩	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٢٦,٣٣١	-	-	-
-	-	-	-	١٣,٢٧١	-	-	-
-	-	-	-	٣٠٨,٢١٢	-	-	-
-	-	-	-	٦٩,٤٧٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٣٤,٠٤٢	-	-	-
-	-	-	-	٧١,٦٩٩	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٠,١٤٨	-	-	-
-	-	-	-	١٢,٥٩٨	-	-	-
-	-	-	-	٢٩٤,٣٣٣	-	-	-
-	-	-	-	٣٢,٧٨٣	-	-	-
-	-	-	-	٥٢,٤٣١	-	-	-
-	-	-	-	٢٨,٣٦١	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقود مجازلة الأسهم للمساهمين

مستحق الأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة قاروس القابضة

شركة اسبيك أوتومبيلز - أوروبا

Sphinx Capital

أخرى

مستحق المساهمين

صندوق أهد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايح

العليان

جلاكمو

IFC

Omran

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٥ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٠٨ الموافقة على إضافة مادة جديدة للنظام الأساسي تجيز تطبيق نظام أو أكثر لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وهي خطة خيار شراء الأسهم للموظفين وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على النظام بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة الشركة إلى البورصة المصرية، عزمه على تجديد خطة خيار شراء الأسهم للموظفين منتهية الصلاحية لمدة ثماني سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على الخطة. وفي ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على اعتماد تطبيق خطة خيار شراء الأسهم للموظفين من خلال الوعد بتملك أسهم / تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وذلك علي النحو التالي:

- إجمالي خطة خيار شراء الأسهم المعين للموظفين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القديمة مع زيادة طفيفة تصل إلى ١٢٠ مليون سهم. علي ان تكون آلية الاستحقاق كما يلي:
 - * سيتم إصدار ٣٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
 - * سيتم إصدار ٧٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٦ جنيهات مصرية للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.
 - ممارسة الحق على الأسهم يجب أن يكون إما من خلال:
 - * دفع ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيهات مصرية للسهم للشركة والحصول على ملكية الأسهم. أو
 - * الطلب من لجنة الرقابة أن تدفع له / لها المبلغ المتبقي من حصيلة بيع الأسهم المعينة بعد خصم سعر السهم المتفق عليه وهو ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيهات مصرية للسهم.
- لم تحصل الشركة بعد على موافقة هيئة الرقابة المالية خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. وبناء علي ذلك ، لم يتم تفعيل خطة خيار شراء الأسهم للموظفين.

٤٦ - أحداث هامة

- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (آر فى آر كى) وشركة ريفت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (آر فى آر يو) من خلال شركتها التابعة افريقيا للسكك الحديدية المحدودة "إيه آر إل" وشركاتها التابعة "اميبانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة - كى يو آر اتش" و"ريفت فالى للسكك الحديدية". إيه آر إل هى المساهم الرئيسى للشركات التابعة آر فى آر كى، آر فى آر يو، إيه فى إل وكى يو آر اتش.
- منذ عام ٢٠١١، كانت آر فى آر كى و آر فى آر يو تعملان في مشروعين للسكك الحديدية في كينيا وأوغندا بموجب اتفاقية امتياز مدتها ٢٥ سنة بين الشركتين وحكومتى كينيا وأوغندا.
- وخلال يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨، أصدرت كل من المحاكم والحكومات الكينية والأوغندية كلاهما أمراً منفصلاً بانهاء اتفاقيتى امتياز خطوط السكك الحديدية لكلاً من كينيا وأوغندا نتيجة عدم الالتزام بدفع رسوم والإيجارات وأيضا نتيجة عدم الإلتزامات بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها. طبقاً لبندود اتفاقية الامتياز استولت حكومتى كينيا وأوغندا على أصول شركتى آر فى آر كى و آر فى آر يو. وبالتالي اعترفت إدارة المجموعة بخسائر اضمحلال كامل القيمة الدفترية لأصول هذه الشركات والبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصرى.

٤٦ - أحداث هامة (تابع)

- خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقيه الامتياز، استنتجت إدارة المجموعة أنها قد فقدت كافة المنافع الاقتصادية المستقبلية من خدمات خطوط الشحن للسكك الحديدية التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من شركتى آر فى آر كينيا و آر فى آر أوغندا.
- وبناءً عليه فقد أرغمت شركتى آر فى آر كى و آر فى آر يو إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركتين. حيث أن لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على المعلومات المالية والسجلات المحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك ٣٠ يونيو ٢٠١٨.
- بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة ايه آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة باصدار اعلان غيابى لشركة ايه آر ال للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل ايه آر ال فى المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.
- وبناءً على ذلك فى ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على ايه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة يوم ١٣ مايو ٢٠١٩ لتعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن الإدارة ترى أنها فقدت السيطرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الشروط القانونية المطلوبة قد نفذت وتحققت.
- بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على إتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقييا للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن فى حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على القلعة. جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital ككيان قانونى مستقل لم يوقع أي عقد أو اتفاق تضمن بموجبه الشركة أداء التزامات بالنيابة عن شركتى RVR Kenya و RVR Uganda أو شركاتها الزميلة.

الجدول التالي يوضح أثر استبعاد شركة أفريقييا للسكك الحديدية المحدودة وشركاتها التابعة وكذا الأرباح المتعلقة بذلك الاستبعاد:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر ال وكى يو آر اتش	٣,٨٦٧,٣٤٣
التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها آر فى آر كى و آر فى آر يو	١,١٦٦,٦٤٢
التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر إل ال	٢٧٦,٢٦٥
احتياطي إعادة ترجمة	(٨٦٣,٤٢٧)
الحصص غير المسيطرة	(٤٨٣,٤٢٢)
	<u>٣,٩٦٣,٤٠١</u>

٤٧ - الاستثمارية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٦,٦ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أصولها المتداولة بمبلغ ١٦,٤ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٣ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة ٣٧٩ مليون جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣٠ يونيو ٢٠١٨: صافي ربح ٧٣ مليون جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخلت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المستحقة. وقد تم إعادة توبيخ القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة وقيمتها ٦ مليار جنيه مصري لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولة نشاطها دون تقليص.

تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرارية.

وقد قامت إدارة المجموعة بإعداد تدفقات نقدية متوقعة للخمس سنوات القادمة والتي تفترض الافتراضات التالية والتي سوف يتم تنفيذها أو جاري تنفيذها بالفعل. ومن المتوقع أن التدفقات النقدية من الإيرادات سوف تزيد وذلك من خلال الآتي:

- اعتباراً من بداية سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة المصرية للتكرير (ERC) ببدء تشغيل جميع وحدات المصنع بنجاح ومنذ أن بدأت عمليات التشغيل التجريبية في بداية عام ٢٠١٩، قامت الشركة المصرية للتكرير بإمداد الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) بـ ٧٢٢ ألف طن من المنتجات البترولية المكررة. كما قامت الشركة المصرية للتكرير أيضاً حتى نهاية أغسطس ببيع ٣٧٠ طناً من الكبريت و٣٥ ألف طن من فحم الكوك مباشرة إلى الأسواق حتى نهاية أغسطس ٢٠١٩.
- تقوم شركة طاقة عربية بتنوع أنشطة الطاقة من خلال مشروع الطاقة الشمسية في بنبان الذي بدأ نشاطه في مارس ٢٠١٩ والذي سوف يدعم التدفقات النقدية للمجموعة.
- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع استثمارات غير أساسية والذي من المتوقع ان يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستيعادات.
- من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة قروض ضمن الإلتزامات المتداولة بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من تحقيق فائض نقدي خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.

في ضوء التدفقات النقدية المتوقعة من الاستراتيجيات وخطط إعادة هيكلة القروض المشار إليها أعلاه، فإن الإدارة واثقة أنه سوف يتم ضخ تدفقات نقدية كافية لمقابلة الإلتزامات الديون عند استحقاقها وكذلك استمرار نشاطها دون تقليص، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتصحيح أخطاء الفترة المقارنة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقد تم ذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وكانت التعديلات كما يلي:

(أ) الإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها عند قياس القيمة العادلة لدمج الأعمال - مجموعة سيلفرستون ومجموعة فالكون

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أجرت إدارة المجموعة مراجعة تفصيلية للإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها عند الاستحواذ على مجموعة سيلفرستون ومجموعة فالكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضريبة الدخل" حيث يتم احتساب الاستثمار في كيان شفاف في القوائم المالية المجمعة للمجموعة بموجب طريقة التجميع الكاملة، حيث لا تخضع الشركة التابعة نفسها للضريبة ولا توجد ضرائب على حسابات المجموعة. لن يتم اعتبار قياس القيمة العادلة لدمج الأعمال بمثابة اختلاف مؤقت.

وبالتالي قامت إدارة المجموعة برد الإلتزامات الضريبية المؤجلة التي تم الاعتراف بها عند قياس القيمة العادلة للإلتزامات والأصول وقت الاستحواذ على الشركات التابعة لمجموعتي فالكون وسلفترستون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نتيجة لذلك، فالخطأ لن يؤثر على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتأثير سيكون مقتصر على القوائم المالية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على التوالي.

وبالتالي فإن تأثير هذا الخطأ على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على النحو التالي:

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	البند
٢٩٧,٧١١	(٢,٥٢٥)	٣٠٠,٢٣٦	مصروف ضريبة الدخل - مساهمي الشركة الأم
(٦٨,٨٩٩)	(١,٩٤٦)	(٦٦,٩٥٣)	مصروف ضريبة الدخل - الحصص غير المسيطرة

وفيما يلي أثر التسوية على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	البند
٠,١٦٤	(٠,٠٠١)	٠,١٦٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,١٦٤	(٠,٠٠١)	٠,١٦٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ب) السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمارات

تم معالجة شركة جراند فيو للاستثمارات خلال السنوات السابقة كشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وقد قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم تفسير مفهوم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة". يسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض - أو يحق له - عوائد متغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها.

وبناءً على هذا، ومع قدرة المجموعة على تعيين ٥ أعضاء مجلس إدارة من أصل ٩، تم التوصل إلى ان شركة جراند فيو للاستثمارات تحت سيطرة المجموعة عن طريق استثماراتها غير المباشرة في شركة سفنكس كابيتال لذا كان من الواجب تجميعها منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٥. وقد قامت الإدارة باتباع الإرشادات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وتم تصحيح عدم تجميع شركة جراند فيو للاستثمارات بتعديل أرقام المقارنة.

خلال عام ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بتصحيح ذلك الخطأ وقامت بتجميع شركة جراند فيو للاستثمارات وشركاتها التابعة في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ (تاريخ زيادة نسبة مساهمة المجموعة إلى ٤٨% في شركة جراند فيو)، وقامت بإعادة عرض السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وقد قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نتيجة لذلك فالخطأ لن يؤثر على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسيقتصر التأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على التوالي.

وفيما يلي تأثير الخطأ أعلاه على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كما يلي:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	أثر التسويات
٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(١٦٣,٥١٠)	(٢٣٨,٤٢٥)	٧٤,٩١٥	ايرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى

وفيما يلي أثر تسوية ذلك الخطأ على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	أثر التسويات
٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٠,٠٣٤	(٠,١٣١)	٠,١٦٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,٠٣٤	(٠,١٣١)	٠,١٦٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

(ج) اقتصاديات التضخم الشديد

خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد". حيث يعتبر اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. ووفقاً لذلك، قامت إدارة المجموعة بإعادة عرض النتائج وأثرها على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (شركة تكامل للاسمنت) ليتم عرضها من حيث وحدة القياس الحالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ج) أقتصادات التضخم الشديد (تابع)

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق اصدارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦,٣٥٥,٤١٠	١٣٨,٨٤٩	٦,٢١٦,٥٦١	الإيرادات
(٥,٣٥٠,٤٠٦)	(٩٨,٨٢٤)	(٥,٢٥١,٥٨٣)	تكلفة المبيعات
(٨٢٩,٠٥٧)	(٥٢,٥٦٧)	(٨٨١,٦٢٤)	تكاليف تمويل - بالباقي
(٧٥١,٣٠٢)	(٩,٢٢٨)	(٧٤٢,٠٧٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٨,٦٩٨)	(٥٤٣)	(٧٨,١٥٦)	مصروفات ضريبة الدخل
٧٥,١٢١	٢٠٦	٧٤,٩١٥	إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى
			نصيب الشركة من خسائر استثمارات في
١,٩٢٨	-	١,٩٢٨	شركات شقيقة

وفيما يلي أثر تسوية الخطأ على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق اصدارة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٠,١٧٨٩	(٠,٠١٣٩)	٠,١٦٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,١٧٨٩	(٠,٠١٣٩)	٠,١٦٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

يلخص الجدول التالي التعديلات التي أدخلت على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا إعادة تويب بعض أرقام المقارنة تتماشى مع تويب الفترة الحالية كما يلي:

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٦,٣٥٥,٤١٠	١٣٨,٨٤٩	٦,٢١٦,٥٦١	الإيراد
(٥,٣٥٠,٤٠٦)	(٩٨,٨٢٤)	(٥,٢٥١,٥٨٣)	تكلفة الإيراد
١,٠٠٥,٠٠٥	٤٠,٠٢٥	٩٦٤,٩٧٩	مجمّل الربح
(٧٥١,٣٠٢)	(٩,٢٢٨)	(٧٤٢,٠٧٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٦٣,٣٠٣)	(٢٣٨,٢١٩)	٧٤,٩١٥	إيرادات (مصروفات) أخرى
٩٠,٣٩٨	(٢٠٧,٤٢١)	٢٩٧,٨١٩	الربح الشامل
(٨٢٩,٠٥٧)	٥٢,٥٦٧	(٨٨١,٦٢٤)	تكلفة التمويل - بالصافي
١,٩٢٨	-	١,٩٢٨	حصة الشركة في أرباح الاستثمارات في شركات شقيقة
(٧٣٦,٧٣١)	(١٥٤,٨٥٤)	(٥٨١,٨٧٧)	صافي الخسائر قبل ضرائب الدخل
(٨٣,١٦٩)	(٥,٠١٤)	(٧٨,١٥٦)	ضرائب الدخل
(٨١٩,٩٠١)	(١٥٩,٨٦٨)	(٦٦٠,٠٣٣)	صافي الخسائر بعد ضرائب الدخل
٤,٧٢١	-	٤,٧٢١	العمليات غير المستمرة
(١١,٥٩٢)	-	(١١,٥٩٢)	الإيراد
(٦,٥٢٢)	-	(٦,٥٢٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
(١٩٣)	-	(١٩٣)	مصروفات إدارية وتمويلية
(١٢,٧٠٣)	-	(١٢,٧٠٣)	مصروفات أخرى
(٢٦,٢٩٠)	-	(٢٦,٢٩٠)	تكاليف التمويل - بالصافي
١,١٦٦,٦٤٢	-	١,١٦٦,٦٤٢	خسائر العمليات غير المستمرة قبل الضرائب
٢٤٧,٠٣٦	-	٢٤٧,٠٣٦	أرباح استبعاد شركات تابعة
٨٩٣,٣١٦	-	٨٩٣,٣١٦	أرباح بيع شركات تابعة
٧٣,٤١٥	(١٥٩,٨٦٨)	٢٣٣,٢٨٣	أرباح العمليات غير المستمرة بعد الضريبة
٨٤,٦٥٤	(٢١٥,٥٨٢)	٣٠٠,٢٣٦	صافي خسائر الفترة
(١١,٢٣٩)	٥٥,٧١٤	(٦٦,٩٥٣)	يتم توزيعه على النحو التالي:
٧٣,٤١٥	١٥٩,٨٦٨	٢٣٣,٢٨٣	مساهمى الشركة الأم
			حقوق حصص غير المسيطرة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

وفيما يلي تأثير التعديل على نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

المعدل في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٠,٠٤٧	(٠,١١٨)	٠,١٦٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,٠٤٧	(٠,١١٨)	٠,١٦٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

تم إعادة تبويب بعض الأرصدة في أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتماشى مع تبويب العام الحالي والجدول التالي يلخص ذلك:

المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٦,١٦١	(٩,٨٠٠)	١٦٥,٩٦١	استثمارات في شركات شقيقة
٧٩٥,٤٢٢	٩,٨٠٠	٧٨٥,٦٢٢	الجزء غير المتداول من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٧,٤٣٦	(٢٠,٦٣٥)	٥٢٨,٠٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٩٦,٠٧٧	٢٠,٦٣٥	١,١٧٥,٤٤٢	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة
١٧٦,٨٩٥	(٣٢,٠٩١)	٢٠٨,٩٨٦	إلتزامات ضرائب الدخل الحالية
٧,٦٥٠,٩٢٤	٣٢,٠٩١	٧,٦١٨,٨٣٣	الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى

٤٩ - التطبيق المبكر لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قراراً رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والذي يشمل معايير محاسبة جديدة وتعديلات على المعايير الحالية وتم نشر هذه التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩.

معياري المحاسبة المصري - الإيجار الجديدة رقم (٤٩) حيث يتناول نموذجاً محاسبياً موحد بعقود التأجير وبناء عليه تعترف الشركة بحقها في استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار التي تمثل التزام أقساط الإيجار.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التأجير الجديد في ١ يناير ٢٠١٩، مما أدى إلى تسجيل تعديل بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار على رصيد الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠١٩. ولم يتم تعديل الفترات المقارنة للمجموعة نتيجة تأثير التطبيق المبكر لمعايير المحاسبة الجديدة رقم (٤٩).

عند عرض قائمة المركز المالي المجمعة في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتعديل الأرصدة التي تآثرت بالتطبيق المبكر والتي تم عرضها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) السابق. ويرد شرح لكيفية تأثير الانتقال من المعايير السابقة إلى المعايير الجديدة على المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الجداول التالية:

كما تم عرضها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩)	تأثير التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة (٤٩)	كما تم عرضها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٠)	
٦,٥٢٦,٧٥٥	(١٥,١٤١)	٦,٥٤١,٨٩٦	أصول ثابتة
(١٦,٣٢٦,٦٢١)	(١,٧٤٤)	(١٦,٣٢٤,٨٧٧)	خسائر متراكمة
٢٠,٣٠٧,٦٧٢	(٤,٧٦٨)	٢٠,٣١٢,٤٤٠	الحصص غير المسيطرة
٢٥٦,٠٤١	٢١,٦٥٣	٢٣٤,٣٨٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥٠ - أحداث لاحقة هامة

في ١٢ مايو ٢٠١٨، قامت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة للاستشارات المالية ("الشركة") بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة المبرم بين الشركة وشركة سيتادل كابيتال بارتنرز Citadel Capital Partners CCP والخاص بتولى شركة سيتادل كابيتال بارتنرز أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠% من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع.

وبناءً على ذلك، فقد قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب تلك الأتعاب على أن تكون ١٠% من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمعة، وذلك بعد خصم الضرائب وخصم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية).

وقد خلصت إدارة المجموعة إلى أن تلك الأتعاب تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث أنها تعتبر السنة المالية الوحيدة منذ بداية تاريخ العقد المبرم بين الطرفين والتي بلغ نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من نتائج أعمالها المجموعة صافي ربح مجمع بمبلغ ١,٣٥٠,٨٤٣ ألف جنيه مصري، وعلى أن يتم إحتساب تلك الأتعاب والبالغ قدرها مبلغ ١٣٥,٠٨٥ ألف جنيه مصري بأثر رجعي بالقوائم المالية لشركة القلعة أو إحدى شركاتها التابعة والمملوكة لها بالكامل.