

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، كما هو مبين في الايضاح رقم (٣٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٣,١ مليار جنيه مصري والشركة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض ويسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٣٢) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.





وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
١٤,٧٨٠	١٣,١٠٨	٥	أصول ثابتة
٢١,٤٥٣	٢١,٦١٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٢١,١٢٣	٤,٥٢٢,٥٦٠	٧	استثمارات فى شركات تابعة
١٣,٥٧٤	١٢,٥٣٢	٨	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣,٥٨٨,٥٤٢	٣,٥٩٠,٥٩٣	٩	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٣٦٨,١٦٤	٢٣٦,٨٩١	١٠	قروض لشركات تابعة
٨,٥٢٧,٦٣٦	٨,٣٩٧,٣٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٩٦,١٩٣	١,٣٥٥,٢٩٣	١٠	قروض لشركات تابعة
٣٢,٩٢٢	١٠,٩٥٠	١١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٢٦,٩٠٠	٢,١٠٢,٤٢٤	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٩٦٩	١,٧٧٣	١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٨٦٢,٩٨٤	٣,٤٧٠,٤٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٣٩٠,٦٢٠	١١,٨٦٧,٧٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٩١,٢١٠	٩١,٢١٠	١٥	الاحتياطيات
(٣,٦٦٨,٣٣٨)	(٣,٨٨٨,٢٨٤)		الخسائر المتراكمة
٥,٥٢٢,٨٧٢	٥,٣٠٢,٩٢٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢٣	٤٠٩	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٢٣	٤٠٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٣,٣٣٩	٩٥,٨٣٩	١٧	مخصصات
١,٥٦٠,٥١٧	١,٨٢٩,١٨٥	١٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٥,٤٧٨	٧٢٩,٣٨٦	١٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٣٠٧,٩٩١	٣,٩٠٩,٩٩٥	١٩	القروض
٦,٨٦٧,٣٢٥	٦,٥٦٤,٤٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٣٩٠,٦٢٠	١١,٨٦٧,٧٤٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

- تقرير الفحص المحدود مرفق



احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب



معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٢٦,٣٧٤	٢٤,٢٩٢	٧٩,٥٩٨	٧٤,٥٤٩	٢٠	إيرادات استشارات
(٦٤,٢٥٢)	(٥٣,٩٦٠)	(١٦٤,٠٥٥)	(١٧١,٦٩٩)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٥٩,٨٥١)	(٣,٠٠٠)	(١٦٩,٧١٧)	٢٢	مخصصات مكونة
-	-	١٠٦,٩٢٢	-	٢٣	إيرادات التشغيل الأخرى
(٣٧,٨٧٨)	(٨٩,٥١٩)	١٩,٤٦٥	(٢٦٦,٨٦٧)		(خسائر) أرباح التشغيل
(٣٧,٥١٠)	٢٠,٨٠٢	(٩٧,٠٨٧)	٤٦,٩٠٧	٢٤	إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصافي
(٧٥,٣٨٨)	(٦٨,٧١٧)	(٧٧,٦٢٢)	(٢١٩,٩٦٠)		الخسائر قبل الضرائب
٩٧	٥	(٢٢)	١٤	٢٥	ضريبة الدخل
(٧٥,٢٩١)	(٦٨,٧١٢)	(٧٧,٦٤٤)	(٢١٩,٩٤٦)		صافي خسائر الفترة
نصيب السهم من خسائر الفترة:					
(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,١٢)	٢٦	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,١٢)	٢٦	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(٧٥,٢٩١)	(٦٨,٧١٢)	(٧٧,٦٤٤)	(٢١٩,٩٤٦)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٧٥,٢٩١)	(٦٨,٧١٢)	(٧٧,٦٤٤)	(٢١٩,٩٤٦)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

اجمالي	حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	الاحتياطيات	رأس المال المدفوع	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
٥,٧٤٠,٧٨٢	(٣,٤٤٨,٧٩٦)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
(٧٧,٦٤٤)	(٧٧,٦٤٤)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	
٥,٦٦٣,١٣٨	(٣,٥٢٦,٤٤٠)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥,٥٢٢,٨٧٢	(٣,٦٦٨,٣٣٨)	٩١,٢١٠	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
(٢١٩,٩٤٦)	(٢١٩,٩٤٦)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة	
٥,٣٠٢,٩٢٦	(٣,٨٨٨,٢٨٤)	٩١,٢١٠	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري)
(٧٧,٦٢٢)	(٢١٩,٩٦٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى الخسارة قبل الضرائب:
١,٧٢٧	١,٧٨١	٥	يتم تسويته بـ:
٣,٠٠٠	١٧١,٦٩٩	٢٢	اهلاك أصول ثابتة
(١٠٦,٩٢٢)	-	٢٣	مخصصات مكونة
(٢١,٧٥٦)	(٢٢٠,٧٥٩)		إيرادات التشغيل الأخرى
(٢٠٦,٣٩٤)	(٢٠٦,٠٤٩)	٢٤	أرباح ترجمة عملات اجنبية غير محققة
٣١٤,٩٨٣	٣٢٤,٠٢٣	٢٤	فوائد دائنة
(٩٢,٩٨٤)	(١٥١,٢٤٧)		فوائد مدينة
			خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١٤,٧٩٢)	٢١,٩٧٢		التغير في رأس المال العامل:
(١,٣٧٧)	٣٠٠,١٨١		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣,١٤٨)	(٥٥,٥١٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٩,٧١٢	(٢٢١,٩٠٥)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢,٥٨٩)	(١٠٦,٥١١)		المستحق لأطراف ذات علاقة
			صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦٣٤)	(١٠٩)	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٠٠٠)	(٢,٠٥١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٢٢	١,٠٤٢		مدفوعات تحت حساب استثمارات
-	١٠٣,٦٢٠		متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
-	(١,١٨٧)		متحصلات من قروض لشركات تابعة
(٣,٢١٢)	١٠١,٣١٥		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٥,٨٠١)	(٥,١٩٦)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٩,٤٤٢	٦,٩٦٩	١٣	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٣,٦٤١	١,٧٧٣	١٣	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

المعاملات غير النقدية ايضاح (٣٠).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" 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 التسجيل في السجل التجارى. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتى، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجيا التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية والوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومرآحلتها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال ١٢٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

المساهم الرئيسى بالشركة هو Citadel Capital Partners Ltd (مالطا) بنسبة ٢٣,٤٩%.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق فى تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى المستقل 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة (تابع)

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * وجوب 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.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة تجميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أكثر من نصف حقوق التصويت أو لديها القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بطريقة التكلفة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري 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 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترة 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 المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترة 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 المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترة 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" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة 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 فترة مالية. وتعترف الشركة 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 الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة 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 المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة 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 مهيناً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

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

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

مباني وانشاءات	٢٠ سنة
أجهزة حاسب ألي	٢-٣ سنوات
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٤ سنوات
سيارات	٤ سنوات

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره 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 المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر "(خسائر) مكاسب أخرى - بالصافي" المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و -

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير 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 الإسترادية. القيمة الإسترادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال 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 الشركة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الإسترادية 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 تعدّي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

ز -

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. القروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول 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 الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون" و"الأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية و ما في حكمها" و"القروض لشركات تابعة" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في قائمة المركز المالي.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة 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.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (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 الشركة بتحويل مخاطر 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 ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

- 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.

ح - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتباريات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة 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 ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة 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 الاصل 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 الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

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. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة 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 المستقلة.

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المستقلة - 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 - التي تم الاعتراف بها مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر. 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 عندئذ تقوم الشركة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الشركة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع وجود أدلة موضوعية علي اضمحلال قيمة الأصل، تستبعد الخسارة المستقلة - 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 والخسائر. ولا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ٥ - النقدية وأرصدة لدى البنوك
في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى 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 أرصدة البنوك سحب على المكشوف. وفي قائمة المركز المالي المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.
- ك - الالتزامات المالية
١ - التصنيف
تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.
- ٢ - الاعتراف والاستبعاد
تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض 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 وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.
- ٣ - القياس
عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة 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. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.
- ل - 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.
- م - الأسهم الممتازة
- الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد للشركة تبوب كالتزامات مالية حيث أنها تستحق توزيعات غير اختيارية وقابلة للاسترداد نقداً وفقاً لخيار حامل السهم. التوزيعات غير الاختيارية يتم الاعتراف بها كمصروفات فوائد في الأرباح أو الخسائر.
- الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للشركة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن -

ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة 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 ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ الميزانية، 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 المستقلة.

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

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 التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح الشركة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

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 الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين
تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة 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 الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة 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) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت (غير نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً) عندما يكون علي الشركة التزام حالي قانوني أو إستدلالي لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ع - الإيجارات

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 بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الاقتراض

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

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

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

ص - 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 الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي 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 الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

ق - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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 الالتزام 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - المخصصات (تابع)

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

ر - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة 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.

ش - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة 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.

(١) 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 لخدمات المقرر ادائها.

(٢) 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.

(٣) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام.

ت - توزيعات الأرباح

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

ث - الأرقام المقارنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة ومجلس الإدارة.

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٠٣١	٩,٨٠٢	دولار أمريكي ١٠%
(٢,٤٨٩)	(٢,٤٥٦)	يورو ١٠%
(٤٣)	(٣٣)	جنيه استرليني ١٠%

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الأصول	الالتزامات	الصافي
٣٨٩,١٤١	(٢٨٨,٨٢٩)	٩٨,٠٢٢
١٣١	(٢٥,٠١٧)	(٢٤,٥٦٣)
٣	(٤٢٨)	(٣٣٤)
دولار أمريكي		
يورو		
جنيه استرليني		

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار حيث أن الشركة لها استثمارات في شركة أسيك للتأمين "اسكوم" شركة مدرجة بالبورصة المصرية.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (القروض لشركات تابعة والقروض). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المستقلة

جنيه مصري	الزيادة / النقص	
٤١,٦٥٧	± ١%	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٣,٠٨٠	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية. والأرصدة التي تتعرض لمخاطر الائتمان كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٠٧٦,٨٦١	٢,٣٢٦,٩٠٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٩٢,١٨٤	١,٨٦٤,٣٥٧	قروض لشركات تابعة
٢,٠٨٧	٢,٠٩٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٧٧٣	٦,٩٦٩	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٦٧٢,٩٠٥	٤,٢٠٠,٣١٦	

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة 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 العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣,٩٠٩,٩٩٥	قروض
١,٦١١,٤٨٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٣,٨٢٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦,٢٢٥,٣٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٣٠٧,٩٩١	قروض
١,٣٦٤,٨٥٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢٥,٤٧٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦,٥٩٨,٣١٩</u>	<u>الإجمالي</u>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إجمالي القروض
٩٢٥,٤٧٨	٧٢٩,٣٨٦	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٤,٣٠٧,٩٩١	٣,٩٠٩,٩٩٥	قروض
١,٣٦٤,٨٥٠	١,٦١١,٤٨٥	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٩٦٩)	(١,٧٧٣)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٥٩١,٣٥٠	٦,٢٤٩,٠٩٣	صافي القروض
٥,٥٢٢,٨٧٢	٥,٣٠٢,٩٢٦	حقوق الملكية
١٢,١١٤,٢٢٢	١١,٥٥٢,٠١٩	إجمالي رأس المال
%٥٤	%٥٤	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣)

تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

الأصول المالية		المستوي الثالث		الإجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩					
الأصول المالية المتاحة للبيع		١٢,٥٣٢	١٢,٥٣٢	١٢,٥٣٢	١٢,٥٣٢
استثمارات في حقوق الملكية					
إجمالي الأصول المالية					

ويوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

الأصول المالية		المستوي الثالث		الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الأصول المالية المتاحة للبيع		١٣,٥٧٤	١٣,٥٧٤	١٣,٥٧٤	١٣,٥٧٤
استثمارات في حقوق الملكية					
إجمالي الأصول المالية					

تحدد الشركة في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

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 :

١-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة 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 التالي:

اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة ومدفوعات تحت حساب استثمارات

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة ومدفوعات تحت حساب استثمارات قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصي ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة

يتم تقدير قيمة اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة اعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة الذين تعدت اعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على الأطراف ذات علاقة الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. وتقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة مباشرة من خلال تكوين مخصص اضمحلال للأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

٢-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في "إيضاح ٤-١") والذي من الممكن ان يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة القدمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

الأصول الثابتة - ٥

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	مباني وإنشاءات
٢٧,٤١٧	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٠٩٨	٣٣,٧٤٢
(٥٠,٩٥٣)	(٥٤٠)	(٢٢,٩٦٤)	(٨,٨٩١)	(١٨,٥٥٨)
١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤

١ يناير ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١٦,٤٦٤	-	٧٣	١,٢٠٧	١٥,١٨٤
١٣٥	-	-	١٣٥	-
(٢,٣١٩)	-	(٥٣)	(٥٧٩)	(١,٦٨٧)
١٤,٧٨٠	-	٢٠	١,٢٦٣	١٣,٤٩٧

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في بداية العام
إضافات
إهلاك العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

١٨,٠٥٢	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٧٣٣	٣٣,٧٤٢
(٥٣,٢٧٢)	(٥٤٠)	(٢٣,٠١٧)	(٩,٤٧٠)	(٢٠,٢٤٥)
١٤,٧٨٠	-	٢٠	١,٢٦٣	١٣,٤٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

١٤,٧٨٠	-	٢٠	١,٢٦٣	١٣,٤٩٧
١٠٩	-	-	١٠٩	-
(١,٧٨١)	-	(٢٠)	(٤٩٦)	(١,٣٦٥)
١٣,١٠٨	-	-	٨٧٦	١٢,٢٣٢

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
إضافات
إهلاك الفترة
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

١٨,١٦١	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٨٤٢	٣٣,٧٤٢
(٥٠,٠٥٣)	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(٩,٩٦٦)	(٢١,٥١٠)
١٣,١٠٨	-	-	٨٧٦	١٢,٢٣٢

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الإهلاك
صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي ونظم حسابات مالية والتي تهدف إلى التقرير عن الموقف المالي للشركة وشركاتها التابعة وأداء المجموعة المالية في الأوقات الملائمة لاتخاذ القرار، ومن المتوقع الانتهاء من إعداد تلك النظم خلال الفترة الجارية :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١,٤٥٣	٢٠,٠٤٩
١٦٣	١,٤٠٤
٢١,٦١٦	٢١,٤٥٣

الرصيد في ١ يناير
الإضافات خلال الفترة / العام
الرصيد

٧ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد الأعمال	نسبة المساهمة		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
Citadel Capital for International Investments Ltd.	مصر	%١٠٠	%١٠٠	٢,٨٢٦,٠٩٦	٢,٨٢٦,٠٩٦
شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	١,٣٥٠,٠٠٢	١,٣٥٠,٠٠٢
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	مصر	%٤٧,٦٥	%٤٧,٦٥	٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
شركة أسيك للتعيين (اسكوم)	مصر	%٥٤,٧٤	%٥٤,٧٤	٣٠٣,٠٥٠	٣٠٣,٠٥٠
الشركة المتحدة للمسابك	مصر	%٢٩,٢٩	%٢٩,٢٩	١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
شركة أسيك للأسمنت	مصر	%١,٨	%١,٨	٤١,٩١٣	٤١,٩١٣
شركة أسيك للتجارة	مصر	%٩٩,٨٥	-	١,٤٣٦	-
الشركة الدولية لاستشارات التعيين	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	٦٣	٦٢
الإجمالي				٥,٢٩٤,٤٣٠	٥,٢٩٢,٩٩٣
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *				(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
				٤,٥٢٢,٥٦٠	٤,٥٢١,١٢٣

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات الشركة في:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
الشركة المتحدة للمسابك

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

جميع استثمارات الشركة في شركات تابعة هي استثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية فيما عدا شركة أسيك للتعددين (اسكوم) وتبلغ القيمة السوقية للاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧٨,٠٣٦ ألف جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٨,٣٩٤ ألف جنيه مصري) والتي تمثل عدد ٢٥,٧٢٧,٦٨٣ سهم بقيمة سوقية للسهم ٦,٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥,٧٢٧,٦٨٣ سهم بقيمة سوقية للسهم ٨,١٠ جنيه مصري). ولم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات الشركة في شركة اسيك للتعددين (اسكوم) حيث أن القيمة الاستردادية للاستثمار أعلى من قيمته السوقية والدفترية. وتقوم الشركة باختبار اضمحلال لكافة استثماراتها سنوياً في تاريخ القوائم المالية باستخدام القيمة الاستردادية المحتسبة بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة اسيك للتعددين (اسكوم).

٨ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٩٦٢	٥,٩٦٢	EFG Capital Partners Fund II
١٢,٥٣٢	١٣,٥٧٤	EFG Capital Partners Fund III
٤٤	٤٤	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧	١٧	الشركة العربية السويسرية – اسيك
١٨,٥٥٥	١٩,٥٩٧	الاجمالي
(٦,٠٢٣)	(٦,٠٢٣)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
١٢,٥٣٢	١٣,٥٧٤	

* تتمثل حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣,٥٧٤	١١,٤٦٨	الرصيد في ١ يناير
-	٢,١٠٦	إعادة تقييم القيمة العادلة
(١,٠٤٢)	-	استبعادات خلال الفترة
١٢,٥٣٢	١٣,٥٧٤	

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع استثمارات بالعملة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٥٣٢	١٣,٥٧٤	دولار أمريكي

يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٩٦٢	٥,٩٦٢	EFG Capital Partners Fund II
٤٤	٤٤	الشركة الحديثة للمواد العازلة
١٧	١٧	الشركة العربية السويسرية – اسيك
٦,٠٢٣	٦,٠٢٣	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٩ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٩٨٢,٩٢٠	٩٨٢,٩٢٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٥٢,٤٧٤	١٥٤,٥٢٥	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجمع خسائر الاضمحلال *
٣,٥٨٨,٥٤٢	٣,٥٩٠,٥٩٣	الإجمالي

* فيما يلي بيان حركة مجمع خسائر اضمحلال مدفوعات تحت حساب استثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٤٨,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
٣,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٢٢)
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد

١٠ - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,٥٣٦,٩٦٠	١,٥١١,٣٣٠	متداولة
(٤٠,٧٦٧)	(١٥٦,٠٣٧)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٤٩٦,١٩٣	١,٣٥٥,٢٩٣	مجمع خسائر اضمحلال في القيمة *
٢١٢,٦٤٨	١٩٣,٠٠٣	غير متداولة
١٥٥,٥١٦	٤٣,٨٨٨	الشركة المتحدة للمسابك
٣٦٨,١٦٤	٢٣٦,٨٩١	شركة اسبيك للتعددين (اسكوم)
١,٨٦٤,٣٥٧	١,٥٩٢,١٨٤	

* فيما يلي بيان حركة مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
-	٤٠,٧٦٧	الرصيد في ١ يناير
٤٠,٧٦٧	١٢٤,٠٧٨	المكون خلال الفترة / العام
-	(٨,٨٠٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٤٠,٧٦٧	١٥٦,٠٣٧	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٠ - قروض لشركات تابعة (تابع)

(أ) قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغى ٤٠,٩٦٩ ألف دولار أمريكي و ٨,٠٦٥ ألف دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقدين خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقدين، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض كما يلي:

شركة أسيك للاسمنت	٤١,٠٥٠,٠٠٠	سهم
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	٨٩٩,٩٠٠	سهم

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤، بإبرام عقدين تنازل عن جزء من القرضين إلى شركة العليان المالية المحدودة باجمالى مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ينقسم إلى مبلغ ١٤,٨١٣ ألف دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨,١٨٨ ألف دولار أمريكي فوائد مستحقة ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٩٣,٢٣٤ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١,٥١١,٣٣٠ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨٦,٠٥٦ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١,٥٣٦,٩٦٠ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ متضمنة الفوائد المتركمة على القروض على القرض بمبلغ ٧١,٣٢٩ ألف دولار أمريكي.

(ب) قروض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥٦٣ ألف دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ثلاث سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥% سنوياً وطبقاً لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة الى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وبموجب عقد القرض المساند المقدم من الشركة لصالح الشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م"، قامت الشركة بالتنازل عن مبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢٨٠,٢٨٥ ألف جنيه مصرى لصالح شركة Citadel Capital for International Investments Ltd. - إحدى الشركات التابعة - من اجمالى الدائنية المستحقة للشركة قبل الشركة المتحدة للمسابك وبفائدة سنوية قدرها ٦% لصالح المحال إليه الدائنية.

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١,٩٠٦ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٩٣,٠٠٣ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩٠٦ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٢١٢,٦٤٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧٧٨ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٢,٢٩٢ ألف جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل مبلغ ٨,٧٧٨ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٦,٧٧٥ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٠ - قروض لشركات تابعة (تابع)

(ج) قروض شركة اسيك للتعددين (اسكوم)

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة اسيك للتعددين (اسكوم) - احدى الشركات التابعة - قرض بقيمة ١٧,٧٠٠ ألف دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبعمان ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق اصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦% سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨%، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركة اسيك للتعددين وشركاتها التابعة. وتقوم شركة اسيك للتعددين (اسكوم) بسداد ٣% لشركة القلعة للاستشارات المالية لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب القرض.

- وقد قامت شركة اسيك للتعددين خلال عام ٢٠١٥ بسداد مبلغ ٨,٩ مليون دولار أمريكي من قيمة القرض، كما قامت شركة اسيك أيضاً بسداد مبلغ ٦ مليون دولار أمريكي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ليصبح رصيد القرض المستحق على شركة اسيك للتعددين (اسكوم) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٤٣,٨٨٨ ألف جنيه مصري) مقابل مبلغ ٨,٧٠٧ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ١٥٥,٥١٦ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد قامت الشركة بتبويب الفوائد المستحقة على القرض بمبلغ ٢,٠٧٦ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٣٣,٦٤٥ ألف جنيه مصري) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والمدرجة ضمن المستحق على الأطراف ذات العلاقة - مقابل مبلغ ١,٨٧٢ ألف دولار أمريكي (بما يعادل ٣٣,٤٣٨ ألف جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١١ - أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٧,٧٧٠	٧,٧٧٤	أرصدة مدينة أخرى
١١,٥٩٣	٦,٢٢٤	سلف وعهد
١٩,٦٤٩	٢,٠٢٦	غطاء خطاب ضمان
٧٥٧	١,٧٧٢	دفعات مقدمة لموردين
٨٦٧	٨٦٧	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٥٧	٥٨	تأمينات لدى الغير
٤٠,٦٩٣	١٨,٧٢١	
(٧,٧٧١)	(٧,٧٧١)	اضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى *
٣٢,٩٢٢	١٠,٩٥٠	

* وتشمل حركة الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠٠	٧,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٧١	-	المكون خلال الفترة / العام
٧,٧٧١	٧,٧٧١	الرصيد

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة 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 أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمه. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة:

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	إتايب استثمارات **	تحويل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
Mena Home furnishings Mall	شركة تابعة	(٨,٦٩٢)	-	٨٥,٤٠٢	٩٤,٠٩٤
Falcon Agriculture Investments Ltd.	شركة تابعة	١,٩١٥	-	٣١٤,٥٣٥	٣١٢,٦٢٠
Golden Crescent Investments Ltd.	شركة تابعة	(٦,٢٩٥)	-	٦١,٨٤٥	٦٨,١٤٠
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.	شركة تابعة	(١,٩٢٠)	-	١٨,٨٥١	٢٠,٧٧١
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٩,٠٨٧)	-	٨٩,٢١٨	٩٨,٣٠٠
Mena Glass Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٥,٦٦٩)	-	٥٥,٦٩٨	٦١,٣٦٧
Silverstone Capital Investment Ltd.	شركة تابعة	١٠,١٢٥	-	٢٧,٣٣٤	١٧,٢٠٩
شركة سيلينا للحوزل المنكاملة	شركة تابعة	-	(١,٨١٥)	١٧,٨٣١	١٩,٦٤٦
Citadel Capital Financing Corp.	شركة تابعة	-	(١٠,٨٣٧)	١٠٦,٤١٤	١١٧,٢٤٦
Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.	شركة تابعة	٢,٤٧٨	-	١٢٠,١٧٧	١١٧,٦٩٩
شركة القاعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة *	شركة تابعة	-	(١٣٦,٠٥٣)	١,٢٢٦,٨٥٦	١,٣٦٢,٩٠٩
شركة اسبيك للتجدين (مسكوم) *	شركة تابعة	-	(١٢,٩٧١)	٧٥,٠٨٤	٨٨,٠٥٥
الشركة المتحدة للمسابك	شركة تابعة	-	٢٨,٥٥٢	١٦٦,٧٧٢	١٣٨,٢٢٠
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	(٢٠٧,٥٤٢)	٩٧٦,٨١٧	١,١٨٤,٣٥٩
Africa Railways Limited	شركة تابعة	(١,٩٨٦)	-	١٩,٥٠٩	٢١,٤٩٥
Mena Joint Investment Fund management S.A	شركة تابعة	(٣٢,٣٩٠)	-	٣٢,٧٦٦	٦٧,١٥٦
Citadel Capital Joint Investments and Mangement Limited Fund	شركة تابعة	٧٢٥	-	٤,٥٠٦	٣,٧٨١
Africa JIF Holdco I Fund	شركة تابعة	٤,٩٩٣	-	١٠,٣٦٩	٥,٣٧٦
Africa JIF Hold coilII	شركة تابعة	(١٤,٠٨٣)	-	-	١٤,٠٨٣
Africa JIF HOLDCO I	شركة تابعة	(٧,٣٢١)	-	-	٧,٣٢١
Crondall Holdings Ltd.	شركة تابعة	-	(٢,٩١٥)	٢٨,٦٤١	٣١,٥٥٦
الشركة الوطنية للاستشارات التحدين	شركة تابعة	-	-	١٣٥	١٣٥
الشركة الوطنية لوسائل النقل	شركة تابعة	-	-	٢٢٠,٨٤٤	١٩٢,١٤٨
الإجمالي				٣,٦٦٠,٦٠٤	٤,٠٤٣,٦٨٦
مجموع خسائر الاضمحلال في قيمة المستحق في أطراف ذات علاقة *				(١,٥٨٨,١٨٠)	(١,٧١٦,٧٨٦)
				٢,١٠٢,٤٢٤	٢,٣٢٦,٩٠٠

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسمه اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

* يتنقل مجمع خسائر الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة التالية:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	فروق ترجمة عملات أجنبية	إعدام ديون	اضمحلال خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	اسم الشركة
٨٩,٢١٨	(٩,٠٨٢)	-	-	٩٨,٣٠٠	Logria Holding Ltd
١٠٦,٤١٤	(١٠,٨٣٢)	-	-	١١٧,٢٤٦	Citadel Capital Financing Corp
-	-	(٢٣,١٣٩)	٢٣,١٣٩	-	Africa JIF Hold Co I
٦١,٨٤٥	(٦,٢٩٥)	-	-	٦٨,١٤٠	Golden Crescent Investment Ltd
١٧,٨٣١	(١,٨١٥)	-	-	١٩,١٤٦	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٨٥١	(١,٩٢٠)	-	-	٢٠,٧٧١	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd I.
٥٥,٦٩٨	(٥,٦٦٩)	-	-	٦١,٣٦٧	Mena Glass Ltd.
١٩,٥٠٩	(١,٩٨٦)	-	-	٢١,٤٩٥	Africa Raliways Limited
٢٨,٦٤١	(٢,٩١٥)	-	-	٣١,٥٥٦	Cron dall Holdings Ltd.
٧٨٤,٩٠٤	(٧٩,٨٩٥)	-	-	٨٦٤,٧٩٩	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٢٨٩,٨٦٧	(٢٩,٥٠٥)	-	-	٣١٩,٣٧٢	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٥,٤٠٢	(٨,٦٩٢)	-	-	٩٤,٠٩٤	Mena Home furnishings Mall
١,٥٥٨,١٨٠	١٥٨,٦٠٦	(٢٣,١٣٩)	٢٣,١٣٩	١,٧١٦,٧٨٦	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	أتعاب استشارات**	تمويل	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(٦٥,٧٥٨)	٦٦٣,٩٨٧	٧٢٩,٧٤٥
شركة أسيك للأسمنت	شركة تابعة	-	٧٣٢	١٣,٢٧٣	١٢,٥٤١
شركة اسيك للتجارة	شركة تابعة	-	٢٦,٥٦٣	٢٦,٥٦٣	-
احمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	٢٥,٥٦٣	٢٥,٥٦٣	-
صادق السويدى *	مساهم	-	(١٨٣,١٩٢)	-	١٨٣,١٩٢
				<u>٧٢٩,٣٨٦</u>	<u>٩٢٥,٤٧٨</u>

* تم تحويل رصيد صادق السويدى إلى CCII بموجب عقد تسوية مؤرخ في ١٥ يناير ٢٠١٩.

** تتضمن حجم المعاملات قيمة فروق ترجمة الرصيد المستحق في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

(ج) أفراد الإدارة العليا:

تقاضي أفراد الإدارة العليا مبلغ ٤٦,٢٧٨ ألف جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٦,٠٥٩ ألف جنيه مصري).

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

نقدية بالخبزينة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
حسابات جارية - عملة اجنبية	٨٦٣	٢,٠٣٣
حسابات جارية - عملة محلية	٦٤٦	٤,٥٩٢
الرصيد	<u>١,٧٧٣</u>	<u>٦,٩٦٩</u>

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٤ - رأس المال المدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١٠٠,٠٠٠ ألف جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادي و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.

- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي 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 الأساسي للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي بالشركة القابضة.

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٧,٦٩%	١٣٩,٩٢٢,٨٧١	٦٩٩,٦١٤
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦٣,٢٨%	١,١٥١,٧٢١,٤٥٨	٥,٧٥٨,٦٠٨
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

١٥ - الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي قانوني	احتياطي تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١,٦٣٢	-	١,٦٣٢	احتياطي تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - بالصافي بعد الضريبة
٩١,٢١٠	٨٩,٥٧٨	١,٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩١,٢١٠	٨٩,٥٧٨	١,٦٣٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

* احتياطي قانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(٥١)	-	(٦٥)	أصول ثابتة
٤٧٤	-	٤٧٤	-	القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
٤٧٤	(٥١)	٤٧٤	(٦٥)	
٤٢٣		٤٠٩		صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

وتتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(١٢٥)	٤٢٣	الرصيد في ١ يناير
٧٤	(١٤)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٤٧٤	-	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل
٤٢٣	٤٠٩	الرصيد

١٧ - مخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات	
٥٣,٤٦٠	١,٠٥٢	٣٠,٤٤٦	٢١,٩٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤١,٧٣٧	-	-	٤١,٧٣٧	مخصصات مكونة
(٢١,٥٠٩)	(٥١٧)	(٢٠,٩٩٢)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٤٩)	-	-	(٣٤٩)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٧٣,٣٣٩	٥٣٥	٩,٤٥٤	٦٣,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢,٥٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٢٢)
٩٥,٨٣٩	٥٣٥	٩,٤٥٤	٨٥,٨٥٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٥٠,٥٥٣	١,٠٧٠,٦٣٧	فوائد مستحقة
١٩٤,٦٤٨	٢١٥,٤٦٠	مصلحة الضرائب
٢٠٠,٩٣٣	٢٠٥,٨٠٥	أرصدة دائنة للمساهمين *
١٧٣,٧٧٤	١٨٩,١٩٣	مصرفات مستحقة
١٣٦,٦٩٦	١٤٢,٩٥٠	موردون وأوراق دفع
٢,٨٩٥	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
١,٠١٨	٢,٢٤٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٦٠,٥١٧	١,٨٢٩,١٨٥	الإجمالي

* تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين في مستحقات عن عمليات استحواذ بالإضافة إلى تمويل في بعض الشركات التابعة والذي تتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

١٩ - القروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكي مع مجموعة سيتي بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع في استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة في القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل في البنك العربي الإفريقي الدولي وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروت ومورجن ستانلي بنك وسي تي بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سدادها على ثلاثة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد في ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧١,٩٥٨ ألف دولار أمريكي - المعادل لمبلغ ١,٠٣٢,٩٨٥ ألف جنيه مصري - في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد).

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

الشريحة الأولى: مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (٤,٢٥% + سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة.

الشريحة الثانية: مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (٣,٩% + سعر الليبور في تاريخ السحب) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة مع فترة سماح سنة.

الشريحة الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (٣,٩% + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة استخدامها في خلال ثلاث سنوات من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد). على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام تنتهي في ديسمبر ٢٠٢١.

تم تبويب كامل رصيد القرض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية المصاحبة للقرض، لحين الانتهاء من التفاوض مع البنوك.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٩ - القروض (تابع)

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢,٢٨٧,٥٧٧	٢,٠٧٦,٢٣٩	الشريحة الأولى
٢,٠٢٠,٤١٤	١,٨٣٣,٧٥٦	الشريحة الثانية
٤,٣٠٧,٩٩١	٣,٩٠٩,٩٩٥	الرصيد

الضمانات:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لأسهم شركة Citadel Capital Ltd. شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة بالإسماعيلية.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للاسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).
- عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة) في الشركات التالية:
 - Orient Investments Properties Ltd.
 - Logria Holding Ltd.
 - Golden Crescent Investments Ltd.
 - Falcon Agriculture Investments Ltd.
 - Silverstone Capital Investment Ltd.
 - Mena Glass Ltd.
 - Mena Home Furnishings Mall
 - Valencia Trading Investments Ltd.
 - Andalusia Trading Investments Ltd.
 - Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
 - Lotus Alliance Limited
 - Citadel Capital financing Corp
 - Grandview Investment Holding
 - Africa Raliways Holding
 - National Company for Marine Petroleum Services (Petromar)
 - Taqa Arabia S.A.E.
 - Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
 - Engineering Tasks Group (ENTAG)
 - Mashreq Petroleum
 - Ledmore Holdings Ltd.
 - Everys Holdings Limited

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٩ - القروض (تابع)

الضمانات: (تابع)

- Eco-Logic Ltd.
- Sequoia Willow Investments Ltd.
- Undersore International Holdings Ltd
- Brennan Solutions
- Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.

التعهدات والشروط المالية:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن نسبة ١,٣٥.
- ألا يقل معدل الأصول المتداولة للإلتزامات المتداولة عن نسبة ١,٢.
- ألا تقل أتعاب الاستشارات المالية عن ٨٥% من النسبة المدرجة في الموازنة.
- ألا تزيد الرافعة المالية عن نسبة ٢,٥.
- أن يكون معدل الدين للدخل قبل الضرائب والفوائد والإهلاك والاستهلاك أكثر من نسبة ٣,٠.
- وأن لا يقل معدل الدين لحقوق الملكية عن نسبة ٣,٠.

٢٠ - إيرادات استشارات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استشارات وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
				Falcon Agriculture Investments Ltd
١١,٢٩٨	١٠,٤٤٩	٣٣,٧٤٢	٣٢,١٠٨	
				Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
٤,٨٩٩	٤,٥٣١	١٤,٦٣٠	١٣,٩٢٢	
٤,٢٩٧	٣,٩٧٥	١٢,٨٣٥	١٢,٢١٣	Silverstone Capital Investment Ltd
٣,١٩١	٢,٩٥١	١٠,٤٤٦	٨,٩٦٧	شركة اسيك للاسمنت
				Citadel Capital Joint Investment Fund Limited
٨٩٩	١,٠٥٠	٢,٦٥٧	٢,٢٣٣	
				Mena Joint Investment Fund Management SA
١,١٥٦	٢٨٦	٣,٤١٤	٢,٤٦٩	
٣١٧	١,٠٥٠	٩٣٧	١,٦٣٧	Africa JIF HOLD CO I
٣١٧	-	٩٣٧	-	Mena HOLD CO
<u>٢٦,٣٧٤</u>	<u>٢٤,٢٩٢</u>	<u>٧٩,٥٩٨</u>	<u>٧٤,٥٤٩</u>	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢١ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٢٩,٦٨٧	١٢٤,٤٩١	٤٤,١٤٣	٤٤,٥٢٠	أجور ومرتبات
٢٢,٩٧٤	١٥,٥٥٧	٤,٩٩٧	٩,٩٤٧	مصروفات استشارات
٦,٥٩٨	٩,٤١٣	١,٤٢٨	٣,٧٢٥	مصروفات أخرى
٥,٤٦١	٧,٢١٥	٥٩٢	٢,٨٠١	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٤,٣٢٤	٤,٨٩٨	١,٨٣٨	٢,٣٦٥	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
١,٧٨١	١,٧٢٧	٥٩٧	٦٠٠	اهلاك أصول ثابتة
٥٥٥	-	١٧٢	-	إيجار
٣١٩	٧٥٤	١٩٣	٢٩٤	تبرعات
١٧١,٦٩٩	١٦٤,٠٥٥	٥٣,٩٦٠	٦٤,٢٥٢	الإجمالي

٢٢ - مخصصات مكونة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٢٤,٠٧٨	-	٤٠,٨٣٤	-	اضمحلال قروض لشركات تابعة (إيضاح ١٠)
٢٢,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-	مخصص مطالبات (إيضاح ١٧)
٢٣,١٣٩	-	١١,٥١٧	-	اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٣,٠٠٠	-	-	اضمحلال مدفوعات تحت حساب
١٦٩,٧١٧	٣,٠٠٠	٥٩,٨٥١	-	استثمارات (إيضاح ٩)

٢٣ - إيرادات التشغيل الأخرى

تم الاتفاق على تسوية حوالة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧ فيما بين شركة القلعة للاستشارات المالية (طرف أول) والشركة الوطنية لوسائل النقل (طرف ثاني) والشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو (طرف ثالث)، حيث تم إحالة كامل المديونية المستحقة على شركة نابل كارجو لبنك الاسكندرية لتصبح على الشركة الوطنية لوسائل النقل وتم الاتفاق على تسوية المديونية المستحقة للبنك حال سداد مبلغ تسوية وقدره ٥٨,٣٣٠ مليون جنيه مصري وقد وافق الطرف الثاني والثالث على قبول العرض المقدم من الطرف الأول بشأن سداد مبلغ التسوية بالنيابة عن الطرف الأول وتم السداد بالكامل للمبلغ المذكور على دفعتين وتم سداد الدفعة الثانية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٨ وتحويل المديونية لصالح الطرف الأول بما نتج عنه ربح قدره ١٠٦,٩٢٢ ألف جنيه مصري تم تبويبه إيرادات تشغيل أخرى.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
-	١٠٦,٩٢٢	-	-	إيرادات تشغيل أخرى
-	١٠٦,٩٢٢	-	-	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٤ - إيرادات (تكاليف) تمويلية - بالصادق

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
(٣٢٤,٠٢٣)	(٣١٤,٩٨٣)	(١٠٧,٢١٥)	(١٠٥,١٨٠)	مصروفات فوائد
٢٠٦,٠٤٩	٢٠٦,٣٩٤	٦٦,٧٢٦	٦٦,٤١٤	إيراد فوائد
١٦٤,٨٨١	١١,٥٠٢	٦١,٢٩١	١,٢٥٦	فروق ارصدة بالعملة الأجنبية
٤٦,٩٠٧	(٩٧,٠٨٧)	٢٠,٨٠٢	(٣٧,٥١٠)	

يتمثل بند إيراد الفوائد مبلغ ٢٠٥,٨٤٤ جنيه مصري قيمة فوائد مستحقة على الأطراف ذات العلاقة وفقاً للعقود المبرمة معهم كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٢٤,٠٧٨	١١٨,٠٥٨	٤٠,٨٣٤	٣٩,٦٤٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٤٢,٨٨٤	٤٥,١٠٧	١٣,٤١١	١٣,٠٧٦	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٢٨,٦٩٧	١٤,٢٤٥	٩,٣٨٥	٩,٠٦١	National Multimodal Transportation
٦,٧٠٢	٢٠,٤٣٢	٢,٣٥٩	٢,١٣٢	الشركة المتحدة للمسابك
٣,٤٨٣	٦,٩٤٠	٦٧٦	٢,٣٤٩	شركة اسيك للتعدين (أسكوم)
٢٠٥,٨٤٤	٢٠٤,٧٨٢	٦٦,٦٦٥	٦٦,٢٦٣	الإجمالي

٢٥ - ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٤	(٢٢)	٥	٩٧	الضريبة المؤجلة
١٤	(٢٢)	٥	٩٧	

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
(٢١٩,٩٦٠)	(٧٧,٦٢٢)	(٦٨,٧١٧)	(٧٥,٣٨٨)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٤٩,٤٩٢)	(١٧,٤٦٥)	(١٥,٤٦٢)	(١٦,٩٦٢)	ضرائب الدخل على سعر الضريبة المطبق
٥,٠٦٣	٤,٢٣٠	١,٦٨٨	-	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	٣,٩٧٠	-	-	إيراد غير خاضع للضريبة
٤٤,٤١٥	٩,٢٤٣	١٣,٧٥٩	١٧,٠٥٩	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
١٤	(٢٢)	٥	٩٧	مصروف الضريبة على الدخل

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٦ - نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الاساسى في خسائر الفترة بقسمة صافى خسارة الفترة المتعلق بمساهى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
(٢١٩,٩٤٦)	(٧٧,٦٤٤)	(٦٨,٧١٢)	(٧٥,٢٩١)
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠
(٠,١٢)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)	(٠,٠٤)

صافى خسائر الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الاساسى للسهم في الخسائر.

٢٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية متاحة للبيع		الأصول كما هو بقائمة المركز المالى المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٣,٥٧٤	١٢,٥٣٢	
١٣,٥٧٤	١٢,٥٣٢	

القروض والمديونيات		الأصول كما هو بقائمة المركز المالى المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	قروض لشركات تابعة أرصدة مدينة أخرى * النقدية وأرصدة لدى البنوك مستحق من أطراف ذات علاقة الاجمالى
١,٨٦٤,٣٥٧	١,٥٩٢,١٨٤	
٢٨,٦١٣	٧,١٥١	
٦,٩٦٩	١,٧٧٣	
٢,٣٢٦,٩٠٠	٢,٠٧٦,٨٦١	
٤,٢٢٦,٨٣٩	٣,٦٧٧,٩٦٩	

إلتزامات مالية أخرى		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالى المستقلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلي أطراف ذات علاقة القروض الاجمالى
١,٣٦٤,٨٥١	١,٦١١,٤٨٥	
٩٢٥,٤٧٨	٧٠٣,٨٢٣	
٤,٣٠٧,٩٩١	٣,٩٠٩,٩٩٥	
٦,٥٩٨,٣٢٠	٦,٢٢٥,٣٠٣	

* الأرصدة المدينة الأخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة للموردين.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٨ - التزامات مالية محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة وشركة (CCII) Citadel Capital for International Investment بإبرام اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق في إحدى منصات الاستثمار التابعة للشركة بحيث تستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهمين السابقين مقابل تخصيص أسهم في زيادة رأس مال الشركة.

وقد اتفقت الأطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محددًا بقيمة ٢٥,٣٧ مليون دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة الشركة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال الشركة بالرجوع إلى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة الغير معترف بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٦٦,٢٩٢ ألف جنيه مصري بما يعادل ٢٢,٠٦ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٥٥,٢٩٦ ألف جنيه مصري بما يعادل ١٩,١٩ مليون دولار أمريكي).

٢٩ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الاقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية

الفترة ٢٠٠٩ / ٢٠١٢

قامت مأمورية الشركات المساهمة التابع لها الشركة بفحص تلك الفترة تقديرياً و اعترضت الشركة على هذا الفحص وجارى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص الاقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.

الفترة ٢٠١٣ / ٢٠١٨

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الاقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية.

٢٩ - الموقف الضريبي (تابع)

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

١ - تم حساب الشركة تقديرياً وتم الطعن على التقدير واحيل النزاع إلى لجنة الطعن التي أصدرت قرارها بتخفيض إلى مائة وخمسون ألف جنيه مصرى.

٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية لم يتحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٣ - تم تقديم طلب للجنة فض المنازعات الضريبية حتى يتم حل النزاع ولم يتم تحديد ميعاد حتى تاريخه.

الفترة ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩

تم تقديم المستندات اللازمة لاجراء الفحص ولم تتلقى الشركة إخطاراً رسمياً بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

الفترة ٢٠١٠ / ٢٠١٨

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦

تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة.

الفترة من اغسطس ٢٠٠٦ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى.

٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية تحت رقم ٢٥/٢٠١٤ ومازالت تنتظر أمام محكمة مجلس الدولة.

٣ - قامت الشركة بسداد دفعات شهرية تحت حساب الضريبة المستحقة حتى يتم الفصل فى الدعوة القضائية.

٤ - قامت الشركة بتقديم طلب فض المنازعات الضريبية للفصل فى النزاع بين الشركة والمأمورية ولم يتم تحديد جلسة لمناقشة النزاع حت تاريخه.

أعوام ٢٠١٠ / ٢٠١٣

١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى وكذلك مأمورية ضرائب المساهمة.

٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية تحت رقم ٢٥/٢٠١٤ ومازالت تنتظر أمام محكمة مجلس الدولة.

٣ - قامت الشركة بتقديم طلب للجنة فض المنازعات الضريبية للفصل فى النزاع بين الشركة ومأمورية الدقى والشركات المساهمة.

عام ٢٠١٤ / ٢٠١٨

لم يتم فحص تلك الفترة حتى تاريخه.

د - أحكام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة تقوم بتطبيق نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وفقاً لإحكام قانون الضريبة على الدخل بهذا الشأن.

٣٠ - المعاملات غير النقدية

تتمثل أهم المعاملات غير النقدية في إضافات مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ١٦٣ ألف جنيه مصري تم استبعادها من التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالإضافة إلى الاستحواذ على شركات تابعة بمبلغ ٢٥٠ ألف جنيه مصري وتم استبعادها من التغيير في رصيد المستحق إلى أطراف ذات علاقة.

٣١ - نظام إثابة وتحفيز 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 (ESOP) وذلك وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية مد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين لمدة ثماني سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية كما يلي:

تصدر الأسهم بالقيمة الاسمية وتخصص للمستفيد أو المستفيدين من النظام كما يلي:

- نسبة ٣٠% من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
- نسبة ٧٠% من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية لا غير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

ممارسة الحق على الاسهم يجب أن يكون من خلال احدى الطريقتين التاليتين:

- سداد ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية) حسب الحالة للشركة ونقل ملكية الأسهم باسم المستفيد من النظام، أو
- طلب بيع الأسهم المخصصة له من لجنة الإشراف التي تقوم بخصم ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية).

ولم تقم الشركة بالحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة وبالتالي لم يتم تفعيله.

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٢ - الاستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٧ مليار جنيه مصري) كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢٠ مليون جنيه مصري (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٧٧,٦ مليون جنيه مصري) وتجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣,١ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣ مليار جنيه مصري) بالإضافة إلى أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية للقروض باجمالى مبلغ يقارب ٤ مليار جنيه مصري والتي تم إعادة توبييها إلى التزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتشير تلك الظروف لوجود شك جوهري في قدرة الشركة على سداد القروض المستحقة.

وتشير هذه الأمور الى وجود شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة نشاطها.

وقد قامت إدارة الشركة بوضع خطة شاملة للأعمال المتوقعة وإعداد التدفقات النقدية المستقبلية لجميع القطاعات خلال فترة الخمس سنوات القادمة، لتحسين التدفقات النقدية للشركة، تتضمن خط الأعمال المتوقعة الاجراءات التالية التي سوف يتم تنفيذها أو قيد التنفيذ:

- من المتوقع زيادة التدفقات النقدية من الإيرادات نتيجة لتوزيعات الأرباح المتوقعة من الشركات التابعة.
- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الاساسية والتي تتضمن بيع استثمارات والذى من المتوقع ان يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستيعادات.
- من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة قروض بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري والتي تم توبييها ضمن الإلتزامات المتداولة، والمفاوضات جارية بخصوص هذا الشأن مع البنوك، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من خلال صافى الوفورات في النقدية المشار إليها عاليه.
- وفى ضوء توقعات التدفقات النقدية من الإجراءات المذكورة بعاليه، تثق الإدارة بأنه سوف يتولد تدفقات نقدية تغطى إلتزامات القروض المتعثرة وبالتالي قد تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٣ - أتعاب الإدارة

في ١٢ مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة المبرم مع شركة Citadel Capital Partners CCP (مساهم رئيسي) والخاص بتولى شركة المساهم أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠% من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب أتعاب الإدارة على أن تكون ١٠% من صافى نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمع، وذلك بعد خصم الضرائب وخصم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

إستكمالاً لذلك، فقد قررت الجمعية العامة العادية الاعتراف بأتعاب الإدارة بالقوائم المالية للشركة أو إحدى شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وعليه فقد قامت إدارة الشركة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بتحميل قيمة أتعاب الإدارة بالكامل على شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) - شركة تابعة مملوكة بالكامل.