



شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

الرقم	الوصف
٣	القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
	قائمة التدفقات النقدية المجمعة

الرقم	الوصف
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
	هيكل المجموعة

الرقم	الوصف
٢٨	قائمة المركز المالي
٦٨	الأصول والالتزامات المالية
٨٦	الأصول والالتزامات غير المالية
	حقوق الملكية

الرقم	الوصف
٩٣	الأداء
٩٨	التقارير القطاعية
	الأرباح والخسائر

الرقم	الوصف
١٠٥	التدفقات النقدية
١٠٥	أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
١٠٦	تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الرقم	الوصف
١٠٧	عناصر غير معترف بها
١٠٩	معلومات أخرى

الرقم	الوصف
١١٧	المخاطر
١١٨	التقديرات والإحكام والإخطاء الهامة
١٢٦	إدارة المخاطر المالية
	إدارة مخاطر رأس المال

الرقم	الوصف
١٢٧	السياسات المحاسبية الهامة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي متحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد قيمت إدارة المجموعة بأنها فقد سيطرتها على شركة (ARL) Africa Raliway Limted وشركاتها التابعة (مجموعة ARL) خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، في ضوء صدور امر قضائي من المحكمة خلال عام ٢٠١٨ بتصفية مجموعة ARL كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ونتيجة لذلك تم استبعاد مجموعة ARL من التجميع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري عن تلك السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

نظراً لعدم وضوح توقيت فقد السيطرة على مجموعة ARL وخاصة فيما يتعلق ببداة تصفيتها، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة أو القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتأكد ما إذا كانت المجموعة قد فقدت سيطرتها على مجموعة (ARL) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو ما إذا كانت السيطرة قد فقدت بالفعل خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ذلك، لم نتمكن إدارة المجموعة من الحصول على أي معلومات مالية حديثة فيما يتعلق بالشركات التابعة الأساسية لمجموعة ARL. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بعملية الاستبعاد من التجميع خلال ٢٠١٨ المشار إليها أعلاه على أساس آخر المعلومات المالية المتاحة لديها والتي تم تعديلها بالمعاملات التي تعتقد إدارة المجموعة أنها حدثت بعد تاريخ هذه المعلومات ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتحديد مصداقية المعلومات المالية لمجموعة ARL المستخدمة في الاستبعاد من التجميع والتي نتج عن استخدامها الاعتراف بمكاسب بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لذلك لم نتمكن من تحديد توقيت التسويات الخاصة بالمبالغ المستبعدة من التجميع والمكاسب الناتجة، والتي قد يكون لها تأثير على المقارنة بين أرقام السنة الحالية والأرقام المقابلة للقوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية.

السادة مساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"
صفحة (٢)

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة على الأرقام المقابلة للقوائم المالية المجمعة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

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

١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٣٠/أ-٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن المجموعة قد تكبدت خسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٩,٥ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٥٣,٥ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٩,٩ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض شركات المجموعة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وقد تعثرت في سداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٣٠/أ-٣) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها. إن القوائم المالية المجمعة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٣/هـ-١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.





وائل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين
سجل المحاسبين والمراجعين ٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية

القاهرة في ٣٠ ابريل ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدلة	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٠١٩			
٦٩,٦٧١,٦٨٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩	أ/٧	الأصول غير المتداولة
٣٧٥,٧٧٤	١,٤٣٩,٦٤٩	ب/٧	أصول ثابتة
٣٢٥,٤٠٣	٥٧٧,٢٦٥	ج/٧	أصول حق انتفاع
٢٣٨,١٨١	٢٠٥,٥٧٠	د/٧	أصول غير ملموسة
٣٥٩,١٦٥	٤٣٠,٧٠٦	هـ/٧	الشهرة
٢٨١,١١٩	٦٠٢,٦٥٩	و/٣	أصول حيوية
١٢,٣١٤	٧,٧٨١	ب/٦	استثمارات في شركات شقيقة
٨٩٩,٧٤٥	٥٦٥,٤٣٧	أ/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
١٤٤,٧١٤	١٣٧,٦٣٢	و/٧	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٣٠٨,١٠٤	٦٩,٦٢٣,٨٤٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦٧٠,٦٥٤	٢,٦٥٠,٣١٥	ز/٧	المخزون
١٨,٢١٩	١٢,٧٥٨	هـ/٧	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	٥,٤٢٠,٥٥٩	أ/٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٠٢٣	٣٣٥,٢٠٤	أ/٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	٥,٤٣٩	ج/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٨٧,٩٤٥	٩٥٨,٤٠٧	د/٦	إستثمارات في أدون خزانة
٦٨٠,٨٨٥	٦٦٢,٧٦٥	د/٦	نقدية مجمدة
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٨٣,١٧٥	د/٦	النقدية وما في حكمها
١٣,٤٥٩,٠٣٠	١٢,٣٢٨,٦٢٢		اجمالي الأصول المتداولة
٤٣٢,٢٠٠	٣٥,٠٥٢	ج/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٩٩,٣٣٤	٨١,٩٨٧,٥٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٨	رأس المال المدفوع
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	ب/٨	احتياطي قانوني
٥٢٥,٨٨٦	٥٧٥,٤٦٦	ج/٨	احتياطيات
(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)		خسائر متراكمة
(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٠,١٩١,٧٥٣)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية
١٩,٧٣٦,٦٩٦	١٢,٥٣٣,٥٣٥		الحصص غير المسيطرة
١٢,١٨٣,٣٣٠	٢,٣٤١,٧٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	١١,٢٦٨,٥٢٨	ح/٦	القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	١,٢٩٤,٩٠٩	ب/٧	التزامات الإيجار
٢١٥,٨٢٩	٢٠٤,٩٧٦	و/٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٦,٧٩٢	٢٨٩,٢٩٠	هـ/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٠,٣٥٦	٦٧٧,١٥٤	و/٦	أدوات مالية مشتقة
٤١,٣١٥,٩٣٦	١٣,٧٣٤,٨٥٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٦٢٧,٧١١	٢,١٠٩,٠٣٢	ح/٧	المخصصات
٩,٢٠٩,٤٩٢	١٠,٧٩١,١٦٩	هـ/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٤٨,١٩٥	١,٦١٠,٥٦٢	ب/٢٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩,٢٩٧,٨١٣	٥٠,٤٦٤,٠٩٦	ح/٦	القروض والسلفيات
٩٨,٣٠٠	٣٤١,٨٣٩	ب/٧	التزامات الإيجار
٣٦٤,٥٩٢	٣٩٦,٥٢٧	ز/٦	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢١,٥١٢	١٩٥,٨٧٢	ط/٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٣٢,٥٦٦,٦١٥	٦٥,٩٠٩,٠٩٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٣٢,٤٥٣	١,٧٨٦	ج/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٩٩,٣٣٤	٨١,٩٨٧,٥٢٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ أبريل ٢٠٢١
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
			العمليات المستمرة
١٤,٥٠٦,٤٥٥	٣٥,٩٧٣,٣٧٩	١٠	الإيرادات
(١٢,٤٥٤,٦٩٢)	(٣٦,٥٢١,٤٩٤)	١١	تكلفة الإيرادات
٢,٠٥١,٧٦٣	(٥٤٨,١١٥)		مجمّل (الخسارة) الربح
(١,٣٩٠,٣٥٧)	(٢,٠١٢,٣٠٧)	أ/١٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٣١٨,٤٨٣)	(٣٢٩,٠٠٨)	ب/١٢	مصروفات بيع و تسويق
(٥٦,١٩٨)	(٢١٦,٥٦٠)	أ/١٣	صافي الانخفاض في الأصول المالية
(٣٤١,٨٣٢)	(٧٨٨,١٧٣)	ب/١٣	مصروفات التشغيل الأخرى
(٥٥,١٠٧)	(٣,٨٩٤,١٦٣)		خسائر التشغيل
٨٧٢,٦٣١	٥٢٣,٣٣٦	١٥	إيرادات تمويلية
(١,٩٩١,٤٥٣)	(٥,٨٨٠,٧٧٧)	١٥	تكاليف تمويلية
(١٦٣,٩٣٢)	(٢٢,٨٤٦)	١٦	حصة المجموعة في خسائر الاستثمار في شركات شقيقة
(١,٣٣٧,٨٦١)	(٩,٢٧٤,٤٥٠)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٢٠٨,٠١٤)	(١٧٨,٩٢٢)	١٧	ضريبة الدخل
(١,٥٤٥,٨٧٥)	(٩,٤٥٣,٣٧٢)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
٢٠,٦١٦	(١١٩,٧٨٢)	ب/٤	(الخسارة) الربح من العمليات الغير مستمرة
(١,٥٢٥,٢٥٩)	(٩,٥٧٣,١٥٤)		صافي خسائر العام
			يتم توزيعه على النحو التالي :
(١,١٣٥,٥٣٧)	(٢,٥٥٣,١٢١)		مساهمي الشركة الأم
(٣٨٩,٧٢٢)	(٧,٠٢٠,٠٣٣)		الحصص غير المسيطرة
(١,٥٢٥,٢٥٩)	(٩,٥٧٣,١٥٤)		
		٢٣	<u>نصيب السهم في خسارة العام من العمليات المستمرة:</u>
(٠,٨٥)	(٥,١٩)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٨٥)	(٥,١٩)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)
		٢٣	<u>نصيب السهم في خسارة العام من العمليات غير المستمرة:</u>
(٠,٨٤)	(٥,٢٦)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٨٤)	(٥,٢٦)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
(١,٥٢٥,٢٥٩)	(٩,٥٧٣,١٥٤)	صافي خسارة العام
الدخل الشامل الأخر		
ينود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر		
(٢,٣٠٩,١٦٨)	(١٣٧,٣٨٩)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٢,٠٧٩)	٦٩٧	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤٨٨,٦٩٧)	٢٧٣,٠٦٤	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
١٦	-	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات شقيقة
١٠٩,٩٥٧	(٤٧,٧٥٩)	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢,٦٨٩,٩٧١)	٨٨,٦١٣	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
(٤,٢١٥,٢٣٠)	(٩,٤٨٤,٥٤١)	إجمالي الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن العام بعد خصم الضريبة
		إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
يتم توزيع إجمالي الخسارة الشاملة عن العام على النحو التالي:		
(١,٨٥٥,٠١٥)	(٢,٤٩١,٦٤٠)	مساهمي الشركة الأم
(٢,٣٦٠,٢١٥)	(٦,٩٩٢,٩٠١)	الحصص غير المسيطرة
(٤,٢١٥,٢٣٠)	(٩,٤٨٤,٥٤١)	
إجمالي الخسارة الشاملة عن العام الناتج من:		
(٤,٢٣٥,٨٤٦)	(٩,٣٦٤,٧٥٩)	العمليات المستمرة
٢٠,٦١٦	(١١٩,٧٨٢)	العمليات غير المستمرة
(٤,٢١٥,٢٣٠)	(٩,٤٨٤,٥٤١)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital شركة مساهمة مصرية							إيضاح
اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع		
١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما سبق إصداره
١٠,٦٤١	٤,٤٦٤	٦,١٧٧	٦,١٧٧	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٤,٥٧٨,٠٣٠	٢٠,٣١٦,٩٠٤	(٥,٧٣٨,٨٧٤)	(١٦,١٨٣,٦١٦)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤,٢١٥,٢٣٠)	(٢,٣٦٠,٢١٥)	(١,٨٥٥,٠١٥)	(١,١٣٥,٥٣٧)	(٧١٩,٤٧٨)	-	-	اجمالي الخسارة الشامل عن العام
(٢٥٣,٧١١)	(٢٥٣,٧١١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٧٦,٠٧٩)	-	(٧٦,٠٧٩)	(٧٦,٠٧٩)	-	-	-	حصة العاملين في توزيعات أرباح الشركات التابعة
١٥٩,٠٤٣	-	١٥٩,٠٤٣	-	١٥٩,٠٤٣	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	١٦٨,٨٤٣	(١٦٨,٨٤٣)	-	-	إعادة تويب تأثير تضخم السنة السابقة إلى احتياطي فروق العملة
١,٤٠٢,٨٣٩	١,٤٠٢,٨٣٩	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٥٨٨,٤٣٨	٦٣٠,٨٧٩	(٤٢,٤٤١)	(٤٢,٤٤١)	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٦٧,٥٦٣)	(٩٧,٩٥٩)	(٦٩,٦٠٤)	(٦٩,٦٠٤)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٢,٠١٥,٧٦٧	١٩,٦٣٨,٧٣٧	(٧,٦٢٢,٩٧٠)	(١٧,٣٣٨,٤٣٤)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩,٤٨٤,٥٤١)	(٦,٩٩٢,٩٠١)	(٢,٤٩١,٦٤٠)	(٢,٥٥٣,١٢١)	٦١,٤٨١	-	-	اجمالي الخسارة الشامل عن العام
(٨٥,٦٧١)	(٨٥,٦٧١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣٥,٣٧٣)	-	(٣٥,٣٧٣)	(٣٥,٣٧٣)	-	-	-	حصة العاملين في توزيعات أرباح الشركات التابعة
٢٦,٣٦٧	-	٢٦,٣٦٧	-	٢٦,٣٦٧	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	(٢٩,٨٦٩)	٢٩,٨٦٩	-	-	إعادة تويب لانقسام شركة طاقة للكهرباء
(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)	-	-	احتياطي خيار البيع
١٢,٣٥٢	١٢,٣٥٢	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
(١٦,٣٦٦)	(١٦,٣٦٦)	-	-	-	-	-	مدفوعات للمساهمين
(٣٠,١٨٣)	(٢٢,٦١٦)	(٧,٥٦٧)	-	(٧,٥٦٧)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٢,٣٤١,٧٨٢	١٢,٥٣٣,٥٣٥	(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	٥٧٥,٤٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٩٨٣,٩١٤	١,٣٤٤,٠٤٤	١/١٨	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,٠٧٩,٢٥٠)	(١٠٨,٨٨٠)		التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٨٠٨,٤٢٨)	١,٢٨٠,٠٣٩		المخزون
١٧٠,٨٧٤	(٢٠,١١٨)		المدينون التجاريون والارصدة المدينة الخرى
(٣٣٣,٢٦٩)	(٥٩,٨٠٥)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢,٠١٢,٨٥٢	١,١٥٠,٨٧٠		المستحق للأطراف ذات العلاقة
(١٧٣,١٦٣)	(٢٣٠,٢٣٣)	١٧ ح	الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الخرى
(١٩١,٩٣٩)	(٢١٦,٠٢٧)	١٧ ط	مخصصات مستخدمة
(١,٤١٨,٤٠٩)	٣,١٣٩,٨٩٠		ضرائب دخل مدفوعة
٢٠,٦١٦	(١١٩,٧٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات الغير مستمرة
(١,٣٩٧,٧٩٣)	٣,٠٢٠,١٠٨		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,١٨١,٠٣٦)	(١,٧١٥,٢٥٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٥٨,٨٤٦	٧١,٤٩٤		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
-	٥,٩٦٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة و أصول حيوية
(١,١٨٧,٩٤٥)	٢١٠,٧٨٥		متحصلات من بيع شركات شقيقة
٢,٠٨٥	٩,٦٥٧		أذون خزانة مستحقة بعد أكثر من ٣ أشهر
٢٥٤,٩٢٤	٣٨٠,٥١٥		متحصلات من بيع شركات تابعة
(٥,٩٥٣,١٢٦)	(١,٠٣٦,٨٤٤)		فوائد محصلة
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار للعمليات غير المستمرة
(٥,٩٥٣,١٢٦)	(١,٠٣٦,٨٤٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٥,٦١٦,٤٣١	٨٣٠,٥٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣,٤٩٦,٩٠٨)	(٣٦٣,٨٧٢)		متحصلات من قروض بنكية
(٣٢٩,٧٩٠)	(١٢١,٠٤٤)		مدفوعات قروض بنكية
(٦٣٠,٦٠٠)	١٨,١٢٠		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٢٩٩)	(١٦,٣٦٦)		نقدية مجمدة
١,٤٠٢,٨٣٩	١٢,٣٥٢		مدفوعات الي حصص غير مسيطرة
(٥٦٠,١٣٩)	٣٢,٨٦١		متحصلات من حصص غير مسيطرة
(٢١٥,٠٤٧)	(١,٨٩٦,٤٣٨)		معاملات مع حصص غير مسيطرة
١,٨٠٣,٤٨٧	(١,٥٠٣,٨٣١)		فوائد مدفوعة
-	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل للعمليات غير المستمرة
١,٨٠٣,٤٨٧	(١,٥٠٣,٨٣١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥,٥٤٧,٤٣٢)	٤٧٩,٤٣٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦,٣٥١,٠٥١	١,٧٩٨,٩٨٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٩٩٥,٣٦٥	٤,٧٥٨		فروق أسعار الصرف الأجنبي
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٨٣,١٧٥	٥/٦	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٥٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

هيكل المجموعة

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 التجاري تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ القيد في السجل التجاري قابلة للتجديد. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يقع مقر المركز الرئيسي للشركة في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نابل بلازا، جاردن سيتي، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

يمثل نشاط الشركة القابضة وشركاتها التابعة ("المجموعة") 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 التعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلة المشروعات. قد يكون للشركة مصلحة بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها التي تشارك في أنشطة مماثلة لأنشطتها أو قد تساعد في تحقيق هدفها في مصر أو في الخارج. كما يجوز لها الاندماج مع الشركات أو شرائها وفقاً لأحكام القانون واللائحة.

ويجوز للشركة القابضة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلتحق بها وذلك لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على شروط عمل الشركة وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية كشركة تعمل لغرض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات فيها. وفقاً لأحكام المادة ٢٧ من قانون السوق المالي والمادة ١٢٢ من لائحته التنفيذية. تم الشروع في الإجراءات القانونية اللازمة بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى تسوية الوضع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٣,٤٩٪.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣٠ إبريل ٢٠٢١.

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (COVID-19) وانتشر في جميع أنحاء بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي العالمي بشكل عام. ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في مثل هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء.

يختلف الوضع اختلافاً كبيراً من منطقة إلى أخرى. في حين أن بعض البلدان تبقى حدودها مغلقة، مما يحد من تدفق البضائع ويفرض الإغلاق، بدأت بلدان أخرى بالفعل في رفع القيود في المناطق ذات المعدلات المنخفضة للإصابات الجديدة. لقد أثرت ظروف السوق العالمية على ثقة السوق وأنماط إنفاق المستهلكين محلياً وعالمياً. على الرغم من أن توقعات الإدارة للقطاعات المختلفة للمجموعة بعد COVID-19 تظل إيجابية نظراً لأهميتها الاستراتيجية.

تؤثر القيود الناتجة عن جائحة COVID-19 على الاقتصاد المحلي والعالمي بأكمله. واصلت المجموعة مراجعة مدي تعرضها لمخاطر الأعمال المتعلقة بـ COVID-19 وغيرها من مخاطر الأعمال الناشئة.

تراقب الإدارة عن كثب حالة COVID-19 وهي على اتصال دائم بقيادات الشركات التابعة لها لتحديد المخاطر التي يشكلها الوباء ووضع تدابير مناسبة لضمان صحة وسلامة موظفيها واستمرارية الأعمال.

قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم تأثير COVID-19 على أداء المجموعة وتعتقد الإدارة بشكل عام أن المجموعة تحقق النمو وتثبت مرونتها في مواجهة Covid-19 مدعومة باستراتيجية التنوع في محفظتها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

تأثير COVID-19 يمكن قياسه كمايلي :

أ - التأثير على الأنشطة

تم تحديد التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل في عام ٢٠٢٠ في الجدول أدناه.

القطاع	التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل
قطاع الطاقة	<p>١- الشركة المصرية للتكرير</p> <p>• يعتبر عام ٢٠٢٠ بمثابة علامة فارقة للمجموعة مع التشغيل الكامل للشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة) ، مما أدى إلى زيادة الإيرادات بمقدار ٢١ مليار جنيه مصري مقارنة بالعام الماضي.</p> <p>• أثرت البيئة الخارجية شديدة التحديات الناتجة عن COVID-19، إلى جانب تقلبات أسواق النفط وضغط التسعير الكبير على المنتجات البترولية العالمية بشدة على الأداء. كما أثر الانخفاض القياسي لزيت الوقود الثقيل (HFO) الى مشتقات الديزل سلبيًا على النتائج، حيث سجلت الشركة المصرية للتكرير 24 (ERC) مليار جنيه مصري كتكلفة مبيعات في السنة المالية ٢٠٢٠. وعليه فقد تأثر هامش مجمل الربح سلباً.</p> <p>٢- شركة طاقة العربية</p> <p>• بالنسبة لشركة طاقة عربية، بينما أثر التباطؤ في السياحة على أداء قسم الطاقة، الا انه استمرت أعمال قطاع أعمال الغاز في تحقيق نتائج مبهرة وتحقيق أهدافها التشغيلية.</p> <p>• زيادة الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ٣ %</p> <p>• زيادة التكاليف بنسبة ١ %</p> <p>• النتيجة الإجمالية زيادة في إجمالي هامش مجمل الربح بنسبة ١٤ %</p> <p>- لم يتأثر قطاع الأسمنت سلباً بـ COVID-19، ويرجع الانخفاض في التشغيل بشكل أساسي إلى شركة التكامل والتي واجهت توقعات متعددة وصعوبات لوجستية في استيراد الحرايات في السودان.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاع الأسمنت خلال عام ٢٠٢٠</p> <p>• انخفاض في الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ٩%</p> <p>• انخفاض في التكاليف بنسبة ١١ %</p> <p>• النتيجة الإجمالية زيادة في هامش مجمل الربح بنسبة ٧ %</p> <p>- لم يتأثر قطاع النقل والخدمات اللوجستية بـ COVID - 19، وفيما يلي ملخص لنتائج قطاع النقل والخدمات اللوجستية خلال عام ٢٠٢٠ والذي يشير إلى تحسن في النتائج:</p> <p>• زيادة الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ٢٤ %</p> <p>• زيادة التكاليف بنسبة ٢٠ %</p> <p>• النتيجة الإجمالية زيادة في هامش مجمل الربح بنسبة ٣١ %</p>
قطاع الاسمنت	
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

أ - التأثير على الأنشطة (تابع)

القطاع	التأثير على الإيرادات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح وهامش ربح التشغيل
قطاع التعدين	<p>انخفضت إيرادات قطاع التعدين بنسبة ١٣٪ على خلفية ظروف السوق القاسية وذلك بسبب تأثير COVID 19 ، يمثل السبب الرئيسي في انخفاض كمية المبيعات لشركة جلاس روك.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاعات التعدين خلال عام ٢٠٢٠</p> <ul style="list-style-type: none"> • انخفاض في الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ١٣ ٪ • انخفاض في التكاليف بنسبة ٨ ٪ • النتيجة الإجمالية انخفاض في هامش مجمل الربح بنسبة ٢٦ ٪ <p>- لم يتأثر قطاع صناعة الأغذية الزراعية بـ COVID - 19 ، وفيما يلي ملخص لنتائج قطاع صناعة الأغذية الزراعية خلال عام ٢٠٢٠ والذي يشير إلى تحسن في النتائج:</p> <ul style="list-style-type: none"> • زيادة الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ١ ٪ • زيادة التكاليف بنسبة ١ ٪ • النتيجة الإجمالية زيادة في هامش مجمل الربح بنسبة ٠ ٪ <p>- لم يتأثر قطاع التغليف والطباعة بـ COVID - 19 ، ويرجع الانخفاض في التشغيل بشكل أساسي إلى التوقف بسبب أعمال نقل شركة البدر (شركة تابعة لشركة جرانديفو) الي موقع جديد.</p> <p>- فيما يلي ملخص لنتائج قطاعات التغليف والطباعة خلال عام ٢٠٢٠.</p> <ul style="list-style-type: none"> • انخفاض في الإيرادات في عام ٢٠٢٠ بنسبة ٢٪ • انخفاض في التكاليف بنسبة ٨ ٪ • النتيجة الإجمالية زيادة في هامش مجمل الربح بنسبة ١٩ ٪

ارتفعت الإيرادات بنسبة ١٤٨ ٪ تقريباً مقارنة بإيرادات عام ٢٠١٩. توضح التقارير القطاعية في (إيضاح ٩) إيرادات السنة ككل.

- خلال عام ٢٠٢٠ ، تكبدت المجموعة انخفاض في ارصدة المدينون التجاريون القائمة (٢٢٥ مليون جنيه مصري) وانخفاض في قيمة المخزون (١٠ مليون جنيه مصري). وتمثل الزيادة في المخصصات بشكل اساسي في قطاع الأسمت.
- نتيجة للتأثير، أجرت المجموعة اختبارات تفصيلية للانخفاض في القيمة على الأعمال الهامة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٧ (د) (١) للحصول على إفساحات تفصيلية حول انخفاض القيمة.

ب - التمويل والسيولة

- بسبب COVID-19 ، تأثرت سيولة الشركة المصرية للتكرير بشكل سلبي اضافي . تم الافصاح عن تفاصيل القروض والسلفيات في إيضاح ٦ (ج) الذي يوضح مدد وشروط القروض، وحالات التأخر عن السداد وإعادة الهيكلة.
- يوضح إيضاح ٢٨ (د) تفاصيل عن موقف السيولة للمجموعة وكيفية إدارة مخاطر السيولة.
- تم الإفصاح عن التأثير على استمرارية المجموعة في إيضاح ٣٠ (أ) (٣) الاستمرارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية (تابع)

ج - المضي قدما

في الشركة المصرية للتكرير ، نفذت الإدارة مبادرات متعددة للتخفيف من آثار COVID-19 وأسواق النفط الخفيف على هوامش عملية التكرير . تضمنت الجهود الرئيسية تحسين مزيج المنتجات عن طريق تقليل إنتاج وقود الطائرات وإعطاء الأولوية للديزل ، بالإضافة إلى تحويل مدخلات عملية التكرير إلى ١٠٠٪ زيت بقايا الغلاف الجوي (HFO) بدلاً من الحصول مسبقاً على جزء من النفط الخام.

في الشركة الوطنية للطباعة، بدأت العمليات في منشأة حديثة في شركة البدر (شركة تابعة لجرانفيو) وتخطط لزيادة الإنتاج طوال العام الجديد لإطلاق المزيد من القيمة من هذا السوق الواعد.

التسهيلات في القيود المتعلقة بـ COVID-19 في ٢٠٢٠ تنبأت بتحسين في التجارة الدولية، وبالتالي أدت الي تحسن في عمليات التعدين، وشهدت شركة جلاس روك وشركة ACCM نمو في حجم التصديرات.

وتستفيد المجموعة أيضاً من خطة التحفيز التي اتخذتها الحكومة المصرية وإجراءات الاعانة استجابة لـ COVID-19، بما في ذلك تخفيضات أسعار الطاقة وخفض أسعار الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر. حيث سددت تلك التدابير وضع السيولة للمجموعة كما سوف تؤدي إلى انخفاض كبير في مصروف الفائدة والتكاليف المتغيرة للمجموعة.

وبالنظر إلى الوضع الاقتصادي الكلي الأخير وتأثير COVID-19، لا سيما فيما يتعلق بتقلبات سوق النفط، وتقوم حالياً الشركة المصرية للتكرير بالتفاوض حول اتفاق تأجيل سداد الديون مع كبار المقرضين لديها.

وصلت إدارة المجموعة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة الديون على مستوى الشركة القابضة وفي عدد من الشركات التابعة لها في قطاعات الأسمنت والتعدين والنقل، مما سيؤدي إلى خفض الديون. ومن المتوقع إعادة هيكلة قروض الشركات التابعة الأخرى على أساس أطول أجلاً والمفاوضات جارية في هذا الشأن مع المقرضين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من الشركات التالية. والتي تمثل نسبة مساهمة المجموعة المباشرة في الاسهم العادية للشركات التابعة كالاتي:

الحصص غير المسيطرة %		المساهمة الفعالة للشركة القابضة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية منطقة حرة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
١٤,٣١	١٤,٣١	٨٥,٦٩	٨٥,٦٩	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
٠,٦١	٠,٦١	٩٩,٣٩	٩٩,٣٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic of Mauritius	Africa Railways Holding
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
٠,١٣	٠,١٣	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
٠,١٣	٠,١٣	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	جمهورية مصر العربية	شركة فيننشال انلمتد للاستشارات المالية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة - الجزائر
-	-	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	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	Republic of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التعدين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		المساهمة الفعالة للشركة القابضة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس		اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Global Services Realty
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		vine Investments Ltd Cardinal
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية		شركة وفرة الزراعية
٤٥,٠٥	٤٥,٠٥	٥٤,٩٥	٥٤,٩٥	British Virgin Island		شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island		Ledmore Holdings Ltd
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island		شركة سيلفر ستون للاستثمار
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island		Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island		Mena Home Furnishing Malls Ltd
٣٠,٧٢	٣٠,٧٢	٦٩,٢٨	٦٩,٢٨	جمهورية مصر العربية		الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٦٨,١١	٦٨,٢٥	٣١,٨٩	٣١,٧٥	British Virgin Island		Orient Investment Properties Ltd
٣١,٩٦	٣١,٩٦	٦٨,٠٤	٦٨,٠٤	جمهورية مصر العربية		شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية		الشركة المتحدة للمسابك
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island		Crandall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Valencia International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Underscore International Holdings Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية		شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية
٦٩,١٣	٦٩,١٣	٣٠,٨٧	٣٠,٨٧	Republic of Mauritius		Africa Joint Investment Fund
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg		Mena Joint Investment Fund
٣٨,٦٨	٤٥,٩٥	٦١,٣٢	٥٤,٠٥	جمهورية مصر العربية		شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	British Virgin Island		Every's Holdings Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية		شركة برايت ليفينج للتجارة
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island		شركة جراند فيو للاستثمار
٠,٢٠	٠,٢٠	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك للتجارة
٤٤,٦٨	٤٤,٦٨	٥٥,٣٢	٥٥,٣٢	جمهورية مصر العربية		شركة طاقة عربية
٤٤,٦٩	٤٤,٦٩	٥٥,٣١	٥٥,٣١	جمهورية مصر العربية		شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٤٤,٦٩	٤٤,٦٩	٥٥,٣١	٥٥,٣١	جمهورية مصر العربية		شركة الغاز والطاقة ش.م.م
٤٤,٦٩	٤٤,٦٩	٥٥,٣١	٥٥,٣١	جمهورية مصر العربية		شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island		شركة جراند فيو للاستثمار القابضة
٧٤,٧٥	٧٤,٧٥	٢٥,٢٥	٢٥,٢٥	جمهورية مصر العربية		الشركة الوطنية للطباعة
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية		الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية		اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٤٨,١٩	٤٨,١٩	٥١,٨١	٥١,٨١	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك للأسمنت
٦٢,٨٤	٦٢,٨٤	٣٧,١٦	٣٧,١٦	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك للتحكم الآلي
٧٤,٠١	٧٤,٠١	٢٥,٩٩	٢٥,٩٩	السودان		شركة التكامل للأسمنت
٨٠,٢٧	٨٠,٢٧	١٩,٧٣	١٩,٧٣	جمهورية مصر العربية		الشركة العربية للتكرير ش.م.م
٨٦,٣٩	٨٦,٩٢	١٣,٦١	١٣,٠٨	جمهورية مصر العربية		الشركة المصرية للتكرير ش.م.م (محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال شركة أورينت للاستثمار العقاري)
٣٨,٦٩	٤٥,٩٦	٦١,٣١	٥٤,٠٤	جمهورية مصر العربية		شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٤٣,٢٨	٥٠,٠٠	٥٦,٧٢	٥٠,٠٠	جمهورية مصر العربية		شركة جلاس روك للعزل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)
Orient Investment properties Ltd. (الشركة المصرية للتكرير)	٦٢,٨٩٧,٢٤٢	١٤,٣١٣,٨٥٧	٢١,٥٥٨,٧٨٨	(٧,٠٩٤,٧٤٠)
شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة	٨,٢٠٢,٤٤٧	١,٧٤٣,٩٤٨	٧,٩٢٣,٧٣٣	٤٠٤,٥٥١
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٤,٥٣٣,٧٤٥	(٤,٢٢٦,٦١٧)	٢,٥٠٨,٦٦٤	(١,٠١٦,٢٣٠)
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	١,٣٠١,٠٨٥	(٨٠,٠٨٢)	٨٤١,٨٦٠	(٧١,٧١٩)
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	٩٣٢,٥٠٤	(١,٢٩٤,٤٧٩)	٢٩٢,٣٩٦	(١٤٦,٢٣٩)
شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	٧,٤٦١	٦,٢٨٣	-	(٤,٠٣١)
الشركة المتحدة للمسابك	١٥٧,١٣٢	(٧٧٩,٧٧٦)	١٦٩,٤٤٩	(٤١,٣٩١)
شركة جراند فيو للاستثمار القابضة	٢,١٨٢,٢٧٠	٤١٨,١١٠	١,٧٨٨,٣١٨	١٠٠,٧٥٨
مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	١,٤٥٤,٥٠٨	١٥٣,٤٩٧	٨٣٩,٨٤٩	٥١,٦٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)
Orient Investment properties Ltd.	٦٨,٠٨١,٩٩١	٢١,٥٤٣,٠٥٧	-	(٢٩٤,٧٨٣)
شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة	٧,١١٩,٣٨٧	١,٥٠٠,٣٦٦	٧,٧٢٤,١٢٧	٣٧٩,٢٠٧
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٤,٥٤٢,٢٤٨	(٣,١٤٤,٤٧٩)	٢,٧٣١,٢٤٩	(٥٠٥,٦٢١)
شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	١,٤٦٩,٧٤٩	(١٣,٥٠٨)	٩٦٧,٠٥٠	(٥٢,٥٧٢)
Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd	٧٧٥,١٤٢	(١,١٢٢,٧٢٣)	٢٣٥,٩٨٣	(٢٣٧,٢٨٨)
شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	٤٤٤,٥٠٩	٢٢٠,٧٣٠	٤١٠,٢٩٦	٢٠,٥٩٠
الشركة المتحدة للمسابك	١٤٦,٦٥٤	(٧٣٨,٣٨٦)	١٧١,٥٢١	٣٩,٢٢٤
شركة جراند فيو للاستثمار	١,٨٥٩,٥٦٢	٣٠٦,٠٦٨	١,٨١٧,٢١٧	(٧٨,٩٢٢)
مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية	١,٤٢١,٢٢٢	٩٨,٩٦٠	٧٩١,٥٩٦	١٦,٠٣٤

لدي الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة لشركة Orient Investment properties Ltd) وشركة طاقة عربية (شركة تابعة لشركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة) قروضًا مستحقة لبنوك خارجية تتضمن بنديًا يقيد دفع توزيعات أرباح إلى الشركة الأم دون موافقة تلك البنوك المانحة للقروض.

تعمل شركة التكامل للاسمنت (شركة تابعة لمجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) في اقتصاد يتسم بالتضخم الشديد، وقد فرض البنك السوداني المركزي من بين إجراءات أخرى قيودًا معينة على مدفوعات العملاء من قبل البنوك وعلى شراء العملات الأجنبية في أسواق ما بين البنوك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ج - الحصص غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لها حقوق غير مسيطرة والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة.

١ - ملخص المركز المالي

شركة أسيفر	شركة سيوفر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر
ستون للاستثمار	CCTO	للتنمية والتجارة	الشركة الوطنية	إدارة المخلفات	شركة أسيفر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر
٢٠٢٠ ديسمبر	Orient *	الصليبة	شركة توازن	شركة أسيفر	شركة جراندي فيو	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر	شركة سيليتر
٤,٩١٢,١٨٩	١١٧,٩٤٦	٢,٥٤٠,٥٦٣	٣,٣٤٣,٦٤٤	٢,٥٧٧	٩٧٨,٥٨٤	٤,٩١٢,١٨٩	١١٧,٩٤٦	٢,٥٤٠,٥٦٣	٣,٣٤٣,٦٤٤
(٤,٢٣١,٦٤٠)	(١,٩٤٧,٦٣١)	(٣,٩٦٨,١٨٣)	(٣٩,٠٩٥,٥٩٨)	(١,١٧٨)	(١,٣٠٢,٧٧٧)	(٤,٢٣١,٦٤٠)	(١,٩٤٧,٦٣١)	(٣,٩٦٨,١٨٣)	(٣٩,٠٩٥,٥٩٨)
٦٨٠,٥٤٩	(١,٨٢٩,٦٨٥)	(١,٤٢٧,٦٢٠)	(٣٥,٧٥١,٩٥٤)	١,٣٩٩	(٣٢٤,١٩٣)	٦٨٠,٥٤٩	(١,٨٢٩,٦٨٥)	(١,٤٢٧,٦٢٠)	(٣٥,٧٥١,٩٥٤)
٣,٢٩٠,٢٥٩	٨١٤,٥٥٨	١,٩٩٣,١٨٢	٥٩,٥٥٣,٥٩٨	٤,٨٨٤	١,٢٠٣,٦٨٦	٣,٢٩٠,٢٥٩	٨١٤,٥٥٨	١,٩٩٣,١٨٢	٥٩,٥٥٣,٥٩٨
(٢,٢٢٦,٨٦٠)	(٢٧٩,٣٥٢)	(٤,٧٩٢,١٧٩)	(٩,٤٨٧,٧٨٧)	-	(٤٦١,٣٨٣)	(٢,٢٢٦,٨٦٠)	(٢٧٩,٣٥٢)	(٤,٧٩٢,١٧٩)	(٩,٤٨٧,٧٨٧)
١,٠٦٣,٣٩٩	٥٣٥,٢٠٦	(٢,٧٩٨,٩٩٧)	٥٠,٠٦٥,٨١١	٤,٨٨٤	٧٤٢,٣٠٣	١,٠٦٣,٣٩٩	٥٣٥,٢٠٦	(٢,٧٩٨,٩٩٧)	٥٠,٠٦٥,٨١١
٥٥٨,٠٦٩	(٤١٢,٥٦٩)	١,١٣٧,٤٤٥	٦,٣٤١,٥٩٢	-	٣٢٧,٦٧٤	٥٥٨,٠٦٩	(٤١٢,٥٦٩)	١,١٣٧,٤٤٥	٦,٣٤١,٥٩٢
٤,٥٢٠,٥١٥	١٢٠,٩١٧	٢,٨٨١,٣٩٥	٤,٧١١,٣٠١	٢٩٤,٠٦٤	٨١٦,٣٨٤	٤,٥٢٠,٥١٥	١٢٠,٩١٧	٢,٨٨١,٣٩٥	٤,٧١١,٣٠١
(٤,٠٥٨,٤٩٧)	(١,٨٦٥,٨١٩)	(٥,٣٢٥,٣٨٣)	(٧,٦٩٥,٧٢٥)	(٢١٠,٤١٨)	(١,٠٧١,٠١٢)	(٤,٠٥٨,٤٩٧)	(١,٨٦٥,٨١٩)	(٥,٣٢٥,٣٨٣)	(٧,٦٩٥,٧٢٥)
٤٦٢,٠١٨	(١,٧٤٤,٩٠٢)	(٢,٤٤٣,٩٨٨)	(٢,٩٨٤,٤٢٤)	٨٣,٦٤٦	(٢٥٤,٦٢٨)	٤٦٢,٠١٨	(١,٧٤٤,٩٠٢)	(٢,٤٤٣,٩٨٨)	(٢,٩٨٤,٤٢٤)
٢,٥٩٨,٨٧٢	٦٥٤,٢٢٥	١,٦٦٠,٨٥٣	٦٣,٣٧٠,٦٩٠	١٥٠,٤٤٥	١,٠٤٣,١٧٨	٢,٥٩٨,٨٧٢	٦٥٤,٢٢٥	١,٦٦٠,٨٥٣	٦٣,٣٧٠,٦٩٠
(١,٥٦٠,٥٢٥)	(٣٢,٠٤٦)	(٢,٣٦١,٣٤٤)	(٣٨,٨٤٣,٢٠٩)	(١٣,٣٦١)	(٤٨٢,٤٨٢)	(١,٥٦٠,٥٢٥)	(٣٢,٠٤٦)	(٢,٣٦١,٣٤٤)	(٣٨,٨٤٣,٢٠٩)
١,٠٣٨,٣٤٧	٦٢٢,١٧٩	(٧٠٠,٤٩١)	٢٤,٥٢٧,٤٨١	١٣٧,٠٨٤	٥٦٠,٦٩٦	١,٠٣٨,٣٤٧	٦٢٢,١٧٩	(٧٠٠,٤٩١)	٢٤,٥٢٧,٤٨١
٥٢٠,٤١٤	(٣٤٦,٧٦٤)	١,١٩١,٨٦٥	١٠,٣٦٩,٨٨٢	١٠٣,٦٢٣	٢٢٤,١٣٥	٥٢٠,٤١٤	(٣٤٦,٧٦٤)	١,١٩١,٨٦٥	١٠,٣٦٩,٨٨٢

* شركة Orient هي الشركة القابضة للشركة المصرية للتكرير وتمثل الأرقام أعلاه بشكل عام من أرقام الشركة المصرية للتكرير.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
الإيرادات	٧,٩٢٣,٧٣٣	٢٩٢,٣٩٦	٢,٥٠٨,٦٦٤	٢١,٥٥٨,٧٨٨	-	٨٤١,٨٦٠	١,٧٨٨,٣١٨
ربح (خسارة) العام	٤٠٤,٥٥١	(١٤٦,٢٣٩)	(١,٠١٦,٢٣٠)	(٧,٩١٨,١٢٦)	(٤,٠٣١)	(٧١,٧١٩)	١٠٠,٧٥٨
الدخل الشامل الاخر (الخسارة الشاملة الاخرى)	(٦٢,٠٦١)	(٣٠,٣٣٣)	٧٢,١٩٧	٢٧٠,٣٣٠	١,٣١٣	٥,١٤٩	٦١,٠٠٥
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	٣٤٢,٤٩٠	(١٧٦,٥٧٢)	(٩٤٤,٠٣٣)	(٧,٦٤٧,٧٩٦)	(٢,٧١٨)	(٦٦,٥٧٠)	١٦١,٧٦٣
نصيب الحصص غير المسيطرة من الارباح (الخسائر)	٥٣,٧٩٨	(٦٠,٠٣٩)	٣٧,٦٦٥	(٤,٣٤٢,٠٦٣)	(٣٠,٧٠٩)	(٣٥٦)	١٢١,١٠٧
توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة	(٧,٧٢١)	-	(٦١,٩٣٥)	-	-	-	(١١,١٢٥)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
الإيرادات	٧,٧٢٤,١٢٧	٢٣٥,٩٨٣	٢,٧٣١,٢٤٩	-	٤١٠,٢٩٦	٩٦٧,٠٥٠	١,٨١٧,٢١٧
ربح (خسارة) العام	٣٧٩,٢٠٧	(٢٣٧,٢٨٨)	(٥٠٥,٦٢١)	(٢٩٤,٧٨٣)	٢٠,٥٩٠	(٥٢,٥٧٢)	(٧٨,٩٢٢)
الدخل الشامل الاخر (الخسارة الشاملة الاخرى)	(٦٥,٣٧١)	(٥٣,٨٠٩)	(٢١٢,٣٥٩)	(٣٤٧,٥٦٨)	(٥,٠٨٣)	١,٦٩٩	٥٨,١٩٥
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	٣١٣,٨٣٦	(٢٩١,٠٩٧)	(٧١٧,٩٨٠)	(٦٤٢,٣٥١)	١٥,٥٠٧	(٥٠,٨٧٣)	(٢٠,٧٢٧)
نصيب الحصص غير المسيطرة من الارباح (الخسائر)	(٢,١٦٤)	(٦٨,١٤٠)	(١٢١,٢٣٣)	(٣٣٥,٢٥٠)	١٥,٧٣٨	٢٣٩	٢١,٥٠٠
توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة	(٢٥,١٢٩)	-	(٤٥,٦١٩)	-	-	-	(١,٤٢٠)

٣ - ملخص التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):							
أنشطة التشغيل	١,٢٢٤,٠٨٣	١٧٢,٩٧٧	١٣٥,٨٤٠	١,٥٦٣,٢٠٢	(١٣,٦١٠)	٦٢,٤٥٩	٩٨,٣٠٥
أنشطة الاستثمار	(٢٥٢,٩٠٨)	(٤٨,٦٤٣)	٣٣٧,١٣٧	(٢,١٧٥,٩٦٣)	(٢٨١)	(٨,٠٦٢)	(١٥٨,٦٨٦)
أنشطة التمويل	(٢٩٣,٥٨٣)	(٨٩,٥٩٠)	(٤٦٠,٣١٠)	٣٠٧,٨١٨	٣١٦	(٢١,٦٧٣)	١٥٨,٤٩٢
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها	٦٧٧,٥٩٢	٣٤,٧٤٤	١٢,٦٦٧	(٣٠٤,٩٤٣)	(١٣,٥٧٥)	٣٢,٧٢٤	٩٨,١١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):							
أنشطة التشغيل	(١٣,٩٩٩)	٥٢,٠٥٨	٢٧٧,٠٢٦	٣,٦٣٧,٨٨٨	٥٠,٦٣٩	٣٢,٤١٣	(١٧,٥٤٤)
أنشطة الاستثمار	(٦٣٨,٤٠٢)	(٣٢,٥٤٠)	٦,٤١٧	(٩,٨٩٩,٥٨٤)	(١٨,٩٧٣)	(٥٢,٨٨٣)	(٥٠,٩٢٣)
أنشطة التمويل	١٨٣,٦٠٧	١٦,٨٤٩	(١١٢,٢٢٨)	٣,٠٢٨,٩٢٨	(٢١,٥٤٩)	١١,٥٧٤	١١٦,٢١٦
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها	(٤٦٨,٧٩٤)	٣٦,٣٦٧	١٧١,٢١٥	(٣,٢٣٢,٧٦٨)	١٠,١١٧	(٨,٨٩٦)	٤٧,٧٤٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باعت المجموعة ٠,٣٪ من نسبتها من الأسهم المصدرة في شركة أورينت للاستثمار العقاري المحدودة و ٧,٢٧٪ من نسبتها من الأسهم المصدرة في شركة اسيك للتعيين (أسكوم) و ٣٩٪ من نسبتها من الأسهم المصدرة في شركة إنتاج وإيكارو.

٣ / هـ - الأحكام الشخصية الهامة

(١) تجميع الشركة العربية للتكرير (ش.م.م) وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م)

تمتلك المجموعة حاليًا نسبة ٣١,٧٥٪ في شركة Orient Investment properties Ltd، وهي المساهم الأكبر في الشركة العربية للتكرير. تمتلك الشركة العربية للتكرير مساهمة بنسبة ٦٦,٦٪ في الشركة المصرية للتكرير. من خلال هيكل المساهمة المختلفة، تمتلك المجموعة بشكل فعال نسبة ١٣,١٪ من الأسهم في الشركة المصرية للتكرير، وتقوم بتجميع الشركة المصرية للتكرير. تمثل الشركة المصرية للتكرير الجزء الأكبر في Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوي المصالح من المقرضين وحملة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.

وتتعرض المجموعة لعوائد متغيرة ناتجة عن شراكتها في الشركة المصرية للتكرير. وتتكون العوائد المتغيرة من عوائد على أسهم الملكية، أتعاب عقود خدمات، تحمل ضمانات بالنيابة عن الشركة المصرية للتكرير كما تتعرض المجموعة إلى مخاطر فقد السمعة.

في أغسطس ٢٠١٩، بدأت الشركة المصرية للتكرير عمليات ما قبل التشغيل والتي أسفرت عن تزويد الهيئة المصرية العامة للبترول بالغاز المسال، والري فورمات، ووقود النفائات والديزل ومنتجات زيت الوقود.

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية الفترة الحالية، وتمثل سنة ٢٠٢٠ أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير، وفقاً للبيانات الواردة في اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تقوم المجموعة حتى الإتمام النهائي للمشروع لمدة عامين بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير حتى يتم استيفاء شروط استكمال المشروع بعد عامين. على المجموعة إعادة تقييم السيطرة إذا لم تعد بنود اتفاقية المساهمين سارية لأن هذا قد يؤدي إلى فقدان السيطرة من قبل المجموعة في هذا التاريخ.

في حين أن الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) (مساهم رئيسي في الشركة المصرية للتكرير) والشركة المصرية للتكرير لديهم العديد من الترتيبات التعاقدية المشتركة، والتي ستكون فعالة خلال مرحلة التشغيل، وقد تم تقييم هذه الترتيبات والتي لا تعطى الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) القدرة على التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير. سوف تتجاوز اتفاقية المساهمين أي من هذه البنود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك اتفاقيات المساهمين مع Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير إذا كانت هذه البنود تتعارض مع سيطرة المجموعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض أقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقاً لاتفاقية المساهمين.

وتواصل المجموعة القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة ولا يتمثل دورها في كونها وكيل عند اتخاذ القرارات حسب اتفاقية المساهمين.

تري إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب اتفاقيات مساهمين، كما لها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على مبلغ عوائدها المتغيرة. وترى الإدارة أن الأنشطة المعنية التي لها تأثير هام على العوائد المتغيرة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ هـ - الأحكام الشخصية الهامة (تابع)

(١) تجميع الشركة العربية للتكرير (ش.م.م) وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (ش.م.م) (تابع)

بالإضافة الي ذلك، فقد طبقت ادارة المجموعة أحكامها في تقدير سيطرتها علي Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت ان في الشركة المصرية للتكرير تمثل اغلبية العوائد المتغيرة في كلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير، وبالتالي وايا كان الاستنتاج الذي تم التوصل اليه بخصوص شركة المصرية للتكرير، يعتبر هذا الاستنتاج ملائم لكلا من Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، فقد طبقت ادارة Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير أحكامها الشخصية الهامة. حيث انه إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. حالياً يتم تجميع الشركة المصرية للتكرير باجمالي أصول والتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ٦٣ مليار جنيه مصري و٤٩ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكذلك خسارة مجمعة قدرها ٨ مليار جنيه مصري عن فترة الاثني عشرة شهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الاصول الثابتة بمبلغ ٥٨ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون بمبلغ ٣,٢ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٤١,٧ مليار جنيه مصري.

(٢) عملات التعامل لشركات المجموعة

لدي المجموعة شركات تابعة مختلفة بعملات تعامل مختلفة بناءً على الظروف الاقتصادية لنشاطها. تعرف البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها المنشأة عادةً بأنها البيئة التي تقوم فيها المنشأة بتوليد وإنتاج النقدية، وتأخذ المنشأة العوامل التالية في اعتبارها عند تحديد عملة التعامل الخاصة بها:

- التي تؤثر بشكل أساسي علي أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- الرسمية للدولة التي تتحدد فيها الأسعار وفقاً لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
- العملة التي تؤثر بشكل أساسي على تكلفة العمالة والمواد الخام والتكاليف الأخرى اللازمة لتقديم السلع والخدمات.

في بعض الحالات، لا يوضح ما ورد أعلاه ما هي عملة التعامل وسيتم النظر في الحصول على التمويل بالعملة والاحتفاظ باسئلام النقد بالعملة. لقد مارست الإدارة أحكامها في تقييم عملة التعامل لبعض الشركات.

على وجه التحديد، عند تحديد عملة التعامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، استندت المجموعة في حكمها إلى حقيقة أن الشركة تعمل في سوق محكوم يتأثر بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. والذي يؤثر بشكل كبير على أسعار السلع والخدمات في الشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك جزء كبير من الاجور وتكلفة الخامات. علاوة على ذلك، فإن الدولار الأمريكي هو العملة التي يتم بها إدارة مخاطر الأعمال لشركة المصرية للتكرير (ERC) وكذلك العملة التي يتم الحصول على تمويل بها أو تحصيلها من أنشطة الشركة. بناء عليه فقد حددت الادارة ان عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الامريكى.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ هـ - الأحكام الشخصية الهامة (تابع)

(٣) السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمار

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وقررت أن شركة جراند فيو تخضع لسيطرة المجموعة. عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة جراند فيو، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد جميع شركة جراند فيو والشركات التابعة لها.

في عام ٢٠٠٥، قامت المجموعة بتأسيس شركة جراند فيو للاستثمار القابضة "جراند فيو" للقيام باستثمارات خاصة في الشركات متوسطة الحجم في مختلف القطاعات الصناعية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. عند تأسيس شركة "جراند فيو"، امتلكت المجموعة مبدئياً نسبة [١٣٪].

عينت إدارة المجموعة شركة Sphinx Capital (شركة تابعة) لإدارة الاستثمارات التي ستحتفظ بها جراند فيو. تم إضافة الطابع الرسمي على هذه الاتفاقية من خلال اتفاقية مشاركة، والذي أعطت شركة Sphinx Capital أغلبية حقوق التصويت والحق في تعيين أغلبية أعضاء مجلس الإدارة في شركة جراند فيو وبالتالي سلطة التحكم في أنشطتها ذات العلاقة. في عام ٢٠١٤، زادت المجموعة نسبة استثماراتها في شركة جراند فيو إلى ٤٨٪.

فيما يلي الاعتبارات والأحكام الهامة المطبقة من قبل الإدارة في استنتاج أن المجموعة لديها سيطرة على شركة جراند فيو:

- تستطيع المجموعة تعيين ٥ من أصل ٩ أعضاء في مجلس إدارة شركة جراند فيو.
- تمتلك شركة Sphinx Capital السيطرة على شركة جراند فيو، كما هو واضح في شروط اتفاقية المشاركة، حيث تتمتع بحرية التصرف والمسؤولية عن شركة جراند فيو.

وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتجميع شركة جراند فيو وشركاتها التابعة في قوائمها المالية المجمعة.

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لشركة جراند فيو، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد جميع شركة جراند فيو والشركات التابعة لها. بلغ إجمالي الأصول والالتزامات المجمعة لمجموعة جراند فيو للاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ يقارب ٢,٢ مليار جنيه مصري و١,٨ مليار جنيه مصري على التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن العام الحالي بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ٩٥٦ مليون جنيه مصري، والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٣٥٦ مليون جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ١,١ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ و - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
-	-	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع*
-	-	%٤٩	%٤٩	مصر	كاسترول ايجيبت*
١٣,٣١٦	-	%٤٠	%٤٠	مصر	شركة الشرق للمكتبات
١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	%٣٠	%٣٠	المملكة المتحدة	ALLMED Medical industries
١٢٦,٧١٢	١٢٤,٢١٩	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
١٤٩,٠٣٥	١٢٥,٨٠٠	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة – (APM)
-	١,٤٣٦	-	%٢٤,٧٣	مصر	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
-	٦,٢٩٧	-	%٢٤,٧٣	مصر	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
-	٣٥٤,٨٥٢	-	%٣٥	الجزائر	شركة زهانا للاسمنت
٣٩٢,٢٦٥	٧١٣,٨٠٥				الاجمالي
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)				مجمع خسائر الاضمحلال
٢٨١,١١٩	٦٠٢,٦٥٩				الصافي

* لم تعترف الشركة بنصيبها في خسائر شركة كاسترول مصر وشركة الكاتب للتسويق والتوزيع وذلك لتجاوز الخسائر المتراكمة رصيد الاستثمار بدون اى التزامات اخرى مستقبلية. بلغت حصة المجموعة في الخسائر الغير معترف بها في تلك الشركات الشقيقة بمبلغ ١٢,٣٤٦ جنيه مصري في ٢٠٢٠ (تراكمي: ٢٦,٩٣٨ جنيه مصري).

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط	
تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات، الأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية - مكتبات ديوان.	شركة الشرق للمكتبات
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشحوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران والتنقيب عن النفط وإنتاجه.	كاسترول ايجيبت
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة دار الشروق
إنتاج الأسمدة العضوية الطبيعية كبديل للمنازل الخضراء، وإنتاج الألواح الخشبية من مخلفات المحاصيل الزراعية وأنشطة أخرى.	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
تصميم وتصنيع الآلات والمعدات الصناعية وخطوط الإنتاج وإعادة هيكلة المصانع. وإدارة التنفيذ للمشاريع الصناعية ومشاريع المرافق وإعادة الهيكلة الفنية والإدارية للمصانع.	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
تصنيع الاسمنت	شركة زهانا للاسمنت
التنقيب عن الذهب - أثيوبيا.	اسكوم للمعادن الثمينة (APM)
تصنيع وتوزيع المواد الاستهلاكية لغسيل الكلى لمراكز الغسيل الكلوي.	ALLMED Medical industries

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٣ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

ALLMED Medical industries		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		شركة دار الشروق - BVI		شركة الشرق للمكتبات		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١٠٣,٢٠٢	١٢٣,٥٤٤	١٤٩,٠٣٥	١٣٠,٧٦٧	١٢٦,٧١٢	١٢,٦٨٥	١٣,٣١٦	الرصيد في ١ يناير
٢١٩,٤٨٨	-	-	-	-	-	-	-	محول من أصول متاحة للبيع
(٨٧,٥٢١)	-	٣٣,٩٢٦	(٢٨,٦٥٩)	(٣,٥٧٣)	(٤,٣٠٢)	٦٣١	-	حصة المجموعة في ربح (خسارة) العام
(٢٨,٧٦٥)	(٢,٠٠١)	(٨,٤٣٥)	٥,٤٢٤	(٤٨٢)	١,٨٠٩	-	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٣١٦)	شركات شقيقة مبيعة خلال العام
١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	١٤٩,٠٣٥	١٢٥,٨٠٠	١٢٦,٧١٢	١٢٤,٢١٩	١٣,٣١٦	-	مجموع خسائر الاضمحلال
-	-	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	١٤٩,٠٣٥	١٢٥,٨٠٠	١٥,٥٦٦	١٣,٠٧٣	١٣,٣١٦	-	صافي الاصول
٣٤٤,٠٠٧	٣٣٧,٣٣٧	٤١٩,٣٤٤	٣٥٣,٩٦٧	٢٦,٦٠٤	٢٢,٣٤٣	٣٣,٢٩٠	-	نسبة المجموعة (%)
%٣٠	%٣٠	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	%٤٠	%٤٠	حصة المجموعة (جنيه مصري)
١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	١٤٩,٠٣٥	١٢٥,٨٠٠	١٥,٥٦٦	١٣,٠٧٣	١٣,٣١٦	-	

شركة زهانا للاسمنت		شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)		الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٣٤٠,٤٨٨	-	-	-	-	محول من أصول متاحة للبيع
-	-	-	١,٥٤٩	-	٦,١٩٨	محول من شركة تابعة الي شركة شقيقة
-	١٤,٣٦٤	-	(٣٢٧)	-	(٣,٩٢٢)	حصة المجموعة في ربح (خسارة) العام
-	-	-	٥,٠٧٥	-	(٨٤٠)	حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
-	٣٥٤,٨٥٢	-	٦,٢٩٧	-	١,٤٣٦	مجموع خسائر الاضمحلال
-	-	-	-	-	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
-	٣٥٤,٨٥٢	-	٦,٢٩٧	-	١,٤٣٦	صافي الاصول
-	١,٠١٣,٨٦٣	-	٢٥,٤٦٣	-	٥,٨٠٧	نسبة المجموعة (%)
-	%٣٥	-	%٢٤,٧٣	-	%٢٤,٧٣	حصة المجموعة (جنيه مصري)
-	٣٥٤,٨٥٢	-	٦,٢٩٧	-	١,٤٣٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
صافي ربح (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٨٠,٦٣٩)	-	٣٥٣,٩٦٧	٦١٨,٩٨٩	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٧,٤١٨)	٤٦,٥٧٦	٢٢,٣٤٣	٢٣٧,٤٠٥	شركة دار الشروق
(٢٥,١٩٥)	١٩,٢٨٥	٥٩,٢٦٨	٩٠,١٦٨	شركة كاسترول ايجيبت
(٩٧)	-	٩,٠٣٢	١٣,٥٠٤	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٣١١,٠١٤)	١,١٢٧,٢٨٤	٦٤٤,٢٧١	١,٦٧٦,٩٣٣	ALLMED Medical industries
(٨٨,٧٨١)	٩٨,٨٢٦	٥,٨٠٧	٢٤٩,٦٣١	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
١٣,٠٧٦	٧٤,٨٧٨	٢٥,٤٦٣	٩٢,٨٤٨	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
٤١,٠٤٠	٥٥٣	١,٠١٣,٨٦٣	٦,٢٤٦	شركة زهانا للاسمنت
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
صافي ربح (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
٩٥,٤٥٩	-	٤١٩,٣٤٤	٧٢١,٩٨٣	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٦,١٠٧)	٥٩,٤٩٩	٢٦,٦٠٤	٢٣٣,٧٠٣	شركة دار الشروق
(٢٩,٧٨٠)	٢٥,٤٨٤	(٣٧٥)	٧٦,٦٢٢	شركة كاسترول ايجيبت
(١,٧٨٢)	١١,٩٥٦	٤,٣١٠	٢٤,١٦٥	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١,٥٧٨	٣١,٧٨٤	٣٣,٢٩٠	١٥,٣٢٩	شركة الشرق للمكثبات
(٢٩١,٧٣٧)	١,١٢٧,٢٨٤	٦٤٤,٢٧١	١,٦٧٦,٩٣٣	ALLMED Medical industries

أحكام هامة

ترى المجموعة أنها لا تسيطر على شركة دار الشروق على الرغم من أنها تمتلك ٥٨,٥٪ من رأس المال المصدر لهذه الشركة. تعتبر هذه الشركة غير خاضعة لسيطرة المجموعة وذلك لأن المجموعة ليس لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على تلك العوائد نتيجة للاتفاقيات التعاقدية الموقعة بين المجموعة ومساهمين آخرين و التي تمنح المساهمين الآخرين الحق في السيطرة نتيجة لأن رئيس مجلس الإدارة وأغلبية أعضاء مجلس الإدارة تم تعيينهم من قبل المساهمين الآخرين. إذا تم التجميع، فسيؤدي ذلك إلى زيادة الأصول و الالتزامات بقيمة ٢٣٧ مليون جنيه مصري لعام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢١٥ مليون جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة

٤ / أ الوصف

١ - الشركات التابعة لشركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)

وافقت إدارة المجموعة عن طريق إدارة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن) علي بيع جزء من حصصها في شركة "انتاج" وشركة "إيكارو" (شركات تابعة لمجموعة توازن). وقد تمت عملية البيع في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٧ مليون جنيه مصري. لقد تخلصت المجموعة من ٣٩٪ من حصصها في شركة "انتاج" وشركة "إيكارو". بعد عملية البيع الجزئي، ٢٤,٧٣٪ تم تسجيلها كأستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح ٣/و).

٢ - شركة النيل للصناعات الغذائية

خلال عام ٢٠٢٠، أكملت المجموعة الوثائق القانونية لبيع استثماراتها في شركة النيل للصناعات الغذائية "إنجوي" بإجمالي أصول ٨٢,٥٨٩ جنيه مصري وإجمالي التزامات ١٢٩,٥٤٩ جنيه مصري نتج عنها أرباح ٤٦,٩٦٠ جنيه مصري.

٤ / ب (الخسارة) الربح من العمليات الغير مستمرة

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الشركات التابعة لشركة		الإجمالي
	شركة النيل للصناعات الغذائية	توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	
إيرادات التشغيل	-	٦٣,٦٠٢	٦٣,٦٠٢
تكاليف التشغيل	-	(١٤١,٢٦٠)	(١٤١,٢٦٠)
خسائر التشغيل	-	(٧٧,٦٥٨)	(٧٧,٦٥٨)
(خسائر) أرباح بيع شركات شقيقة	٤٦,٩٦٠	(٨٩,٠٤٩)	(٤٢,٠٨٩)
صافي (خسارة) ربح العام	٤٦,٩٦٠	(١٦٦,٧٠٧)	(١١٩,٧٤٧)
ضريبة الدخل	-	(٣٥)	(٣٥)
(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب	٤٦,٩٦٠	(١٦٦,٧٤٢)	(١١٩,٧٨٢)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ ب (الخسارة) الربح من العمليات الغير مستمرة (تابع)

الاجمالي	الشركات التابعة لشركة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	شركة النيل للصناعات الغذائية	توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)	
٤١٠,٢٩٦	-	٤١٠,٢٩٦	ايرادات التشغيل
(٣٧٨,٣١٣)	-	(٣٧٨,٣١٣)	تكاليف التشغيل
٣١,٩٨٣	-	٣١,٩٨٣	أرباح التشغيل
(١,٠٦٤)	-	(١,٠٦٤)	تكاليف تمويلية
٣٠,٩١٩	-	٣٠,٩١٩	صافي ربح العام
(١٠,٣٠٣)	-	(١٠,٣٠٣)	ضريبة الدخل
٢٠,٦١٦	-	٢٠,٦١٦	الأرباح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

٤/ ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١ - الاصول

الاجمالي	ليدمور القابضة المحدودة		شركة البدار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	شركة اسنيرو			
٢٧,٩٦٩	٥,٧٢٨	-	٢٢,٢٤١	اصول ثابتة
٣,٨٣٧	-	٣,٨٣٧	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٤٦	-	٣,٢٤٦	-	النقدية وما في حكمها
٣٥,٠٥٢	٥,٧٢٨	٧,٠٨٣	٢٢,٢٤١	
-	-	-	-	الاضمحلال
٣٥,٠٥٢	٥,٧٢٨	٧,٠٨٣	٢٢,٢٤١	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع (تابع)

شركة زهانا للاسمنت	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	ليدمور القابضة المحدودة	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	٧٧,٦٠٩	-	٧٧,٦٠٩	أصول ثابتة
-	١,٠٣٤	-	١,٠٣٤	أصول غير ملموسة
-	٨٥٧	٣,٩١٣	٤,٧٧٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٠,٤٨٧	-	-	٣٤٠,٤٨٧	استثمارات في شركات شقيقة
٢٦٨	٤٥	-	٣١٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	٤,٦٧٧	٣,٣١٠	٧,٩٨٧	النقدية وما في حكمها
٣٤٠,٧٥٥	٨٤,٢٢٢	٧,٢٢٣	٤٣٢,٢٠٠	
-	-	-	-	الاضمحلال
٣٤٠,٧٥٥	٨٤,٢٢٢	٧,٢٢٣	٤٣٢,٢٠٠	الرصيد

٢ - الالتزامات

Mena Home Furnishing Mall Ltd	ليدمور القابضة المحدودة	أسنيرو	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٨٢٦	٧١١	-	١,٥٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤٩	٢٤٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٢٦	٧١١	٢٤٩	١,٧٨٦	الرصيد

Mena Home Furnishing Mall Ltd	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	ليدمور القابضة المحدودة	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	١٦,٣٥٢	-	١٦,٣٥٢	المخصصات
٨٤٣	١١٤,٥٣٣	٧٢٥	١١٦,١٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٤٣	١٣٠,٨٨٥	٧٢٥	١٣٢,٤٥٣	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/د تفاصيل بيع الشركات التابعة (شركة توازن)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	٩,٦٥٧	المقابل المستلم
-	(٧٣,٣٠٣)	القيمة الدفترية لصافي الأصول المباعة
-	(٦٣,٦٤٦)	خسائر البيع قبل الضرائب وإعادة توييب احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
-	(٢٥,٤٠٣)	إعادة توييب احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
-	(٨٩,٠٤٩)	الخسائر من البيع بعد الضرائب

٥ - الاقتصاد شديد التضخم

خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. حيث يعتبر الاقتصاد السوداني من اقتصاديات التضخم الشديد. وبناءً عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة - شركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية 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 ائتمان 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 المجمعة للفترة السابقة ضرورياً ونتيجة لتقييم الإدارة تم إعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للاسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

تم عرض نتائج الاعمال والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة تكامل للاسمنت بوحدة القياس الجارية في تاريخ القوائم المالية المجمعة. قد تم عرض المعلومات المالية المعدلة نتيجة التضخم بالجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية المجمعة باستخدام مؤشر أسعار المستهلك (CPI) للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي السوداني. تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للاسمنت 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

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
٢٠٢٠	٨,٦٣٩,٥٠	١,٧٧
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
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	٧١٠,٧٦٩	١٧,٦٩٥,٥٧٤	١٩,٧٤٧,٦٨٩
مشروعات تحت التنفيذ	١٠,٨٠٨	٣٩,١٦٠	(٦,٧٦٧)
المخزون	٢,٤١٦,٦٦٨	٦,٢١٤,٣٨٩	(٥,٣٩١,٣١٤)
صافي الربح النقدي المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	-	-	١,٤٩٦,٣٢٦
صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية	-	-	١٥,٨٤٥,٩٣٤

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالآلاف جنيه سوداني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
زيادة في الإيرادات	١٠,٠٩٤,٩٨٠
الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك	١,٣٠٤,٣٣٣
صافي الربح النقدي	١,٤٩٦,٣٢٦
الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب	٣,٦٢١,٢٤٧

أسعار الصرف المستخدمة

طبقت الإدارة حكمها في تحديد سعر الصرف المناسب لاستخدامه في عرض القوائم المالية من الجنيه السوداني إلى الجنيه المصري. بشكل عام، يجب استخدام سعر الصرف الرسمي فقط وهو حالياً ٢٨٥١,٠ جنيه سوداني لكل جنيه مصري.

ومع ذلك، فقد استشارت الإدارة مع مجلس معايير المحاسبة المصرية للحصول على توضيح بشأن سعر الصرف الذي ينبغي استخدامه لغرض الترجمة بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ١٣. قدم مجلس معايير المحاسبة المصرية توضيحاً للمجموعة في ١٨ أبريل ٢٠٢١ أن سعر الصرف الذي سيتم استخدامه طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٣ يتم تحديده بواسطة سعر السوق الموازي، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان سعر الصرف ٥٥٨٩,٠ جنيه سوداني لكل جنيه مصري. ولا يمثل هذا سعر الصرف الرسمي.

علاوة على ذلك، في ٢١ فبراير ٢٠٢١، قام البنك المركزي السوداني بتعويم جزئي للعملة وأعلن عن نظام جديد لتوحيد أسعار الصرف. وقد بلغ سعر الصرف في تاريخ التعويم للدولار الواحد ٣٧٥ جنيهاً سودانياً مقارنة بالسعر الرسمي ٥٥ جنيهاً سودانياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد تم التعامل مع هذا الحدث على أنه حدث لاحق لا يتطلب التعديل في القوائم المالية المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

قائمة المركز المالي

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الإجمالي	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		أدوات حقوق الملكية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة			
٤,٩٥٧,٣٢٠	٤,٩٥٧,٣٢٠	-	-	-	٦ (أ)	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣٣٥,٢٠٤	٣٣٥,٢٠٤	-	-	-	٢٢ (أ)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	-	-	٦ (ب)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥,٤٣٩	-	-	-	٥,٤٣٩	٦ (ج)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٩٥٨,٤٠٧	-	-	٩٥٨,٤٠٧	-	٦ (د)	إستثمارات في أدون الخزنة
٦٦٢,٧٦٥	٦٦٢,٧٦٥	-	-	-	٦ (د)	نقدية مجمدة
٢,٢٨٣,١٧٥	٢,٢٨٣,١٧٥	-	-	-	٦ (د)	النقدية وما في حكمها
٩,٢١٠,٠٩١	٨,٢٣٨,٤٦٤	٧,٧٨١	٩٥٨,٤٠٧	٥,٤٣٩		

الإجمالي	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		أدوات حقوق الملكية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة			
٦,١٨٣,٥٢٩	٦,١٨٣,٥٢٩	-	-	-	٦ (أ)	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣٤٦,٠٢٣	٣٤٦,٠٢٣	-	-	-	٢٢ (أ)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٣١٤	-	١٢,٣١٤	-	-	٦ (ب)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣,٠١٠	-	-	-	٣,٠١٠	٦ (ج)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
١,١٨٧,٩٤٥	-	-	١,١٨٧,٩٤٥	-	٦ (د)	إستثمارات في أدون الخزنة
٦٨٠,٨٨٥	٦٨٠,٨٨٥	-	-	-	٦ (د)	نقدية مجمدة
١,٧٩٨,٩٨٤	١,٧٩٨,٩٨٤	-	-	-	٦ (د)	النقدية وما في حكمها
١٠,٢١٢,٦٩٠	٩,٠٠٩,٤٢١	١٢,٣١٤	١,١٨٧,٩٤٥	٣,٠١٠		

* مخصصاً منها المدفوعات المقدمة والدفعات المقدمة للموردين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	التأجير التمويلي	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	ايضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الأصول المالية بالتكلفة	المستهلكة			
٩,٥٤٧,٩٦٨	-	٩,٥٤٧,٩٦٨	-	-	٦/هـ	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**
١,٦١٠,٥٦٢	-	١,٦١٠,٥٦٢	-	-	٢٢/ب	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٣٦,٧٤٨	-	-	-	٢٧/ب	التزامات التأجير التمويلي
١,٠٧٣,٦٨١	-	-	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧	٦/ز-٦/و	التزامات مشتقات مالية
٦١,٧٣٢,٦٢٥	-	٦١,٧٣٢,٦٢٥	-	-	٦/ح	قروض وسلفيات
٧٥,٦٠١,٥٨٣	١,٦٣٦,٧٤٨	٧٢,٨٩١,١٥٤	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧		

الإجمالي	التأجير التمويلي	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	ايضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المستهلكة			
٧,٨٧٨,٠١٨	-	٧,٨٧٨,٠١٨	-	-	٦/هـ	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**
١,٧٤٨,١٩٥	-	١,٧٤٨,١٩٥	-	-	٢٢/ب	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٣,٠٨٧	٢٨٣,٠٨٧	-	-	-	٢٧/ب	التزامات التأجير التمويلي
٦٩٤,٩٤٨	-	-	٣٣٠,٣٥٦	٣٦٤,٥٩٢	٦/ز-٦/و	التزامات مشتقات مالية
٥٩,٦٥٥,٩٨٥	-	٥٩,٦٥٥,٩٨٥	-	-	٦/ح	قروض وسلفيات
٧٠,٢٦٠,٢٣٣	٢٨٣,٠٨٧	٦٩,٢٨٢,١٩٨	٣٣٠,٣٥٦	٣٦٤,٥٩٢		

** مخصصاً منها الالتزامات غير المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٤,٠٧٢,٠٥٦	-	٤,٠٧٢,٠٥٦	٣,٠٤٨,٩٣٦	-	٣,٠٤٨,٩٣٦	المدينون التجاريون - حكومي
١,٢٧٩,٨٤٨	٢٤,٢٤٢	١,٢٥٥,٦٠٦	١,٣١٩,٩٠٧	٢٩,٠٩٤	١,٢٩٠,٨١٣	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٣٣٣,٤٢٤)	-	(٣٣٣,٤٢٤)	(٣٩٩,٣٧٩)	-	(٣٩٩,٣٧٩)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٨ ج)
٥,٠١٨,٤٨٠	٢٤,٢٤٢	٤,٩٩٤,٢٣٨	٣,٩٦٩,٤٦٤	٢٩,٠٩٤	٣,٩٤٠,٣٧٠	
١,٨٠١,٨٠٩	٩٧٠,٦٩١	٨٣١,١١٨	١,٧٨٥,٣٤٥	٧٩٤,٩٦٩	٩٩٠,٣٧٦	الارصدة المدينة الأخرى
٢٧٢,٤٦٢	-	٢٧٢,٤٦٢	١٣٤,٨٥٩	-	١٣٤,٨٥٩	أصول عقود
(٦٣٦,٧٦٠)	(١٠٩,٨٢٤)	(٥٢٦,٩٣٦)	(٧٩٧,٤٨٩)	(٢٥٨,٧٣٤)	(٥٣٨,٧٥٥)	اضمحلال في أصول العقود والارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٨ ج)
١,٤٣٧,٥١١	٨٦٠,٨٦٧	٥٧٦,٦٤٤	١,١٢٢,٧١٥	٥٣٦,٢٣٥	٥٨٦,٤٨٠	
١,١٩٧,٠٦٤	١٤,٦٣٦	١,١٨٢,٤٢٨	٨٩٣,٨١٧	١٠٨	٨٩٣,٧٠٩	مدفوعات مقدمة
٧,٦٥٣,٠٥٥	٨٩٩,٧٤٥	٦,٧٥٣,٣١٠	٥,٩٨٥,٩٩٦	٥٦٥,٤٣٧	٥,٤٢٠,٥٥٩	المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

(١) التويب كمدينون تجاريون والارصدة المدينة الأخرى

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة (التقارير القطاعية إيضاح ٩). ويتم تويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم تويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون لتجاربيون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم تويبها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٣٠/٤- إيضاح ٣٠/٥ ن على التوالي.

(٢) الارصدة المدينة الأخرى

تنشأ هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. لا يتم عادة تحميل فوائد على الارصدة المدينة الأخرى. الارصدة المدينة الأخرى غير المتداولة متوقع تحصيلها خلال ٣ سنوات من تاريخ القوائم المالية. هذه الارصدة مخفضة، يتمثل الرصيد بشكل رئيسي في تأمينات لدي الغير، ارصدة مستحقة من بيع استثمارات ومستحق من المقاولون عن توريد الأصول.

أبرمت المجموعة اتفاقية مع مقاول لإنتاج خط إنتاج لشركة تابعة. تم تحويل مبلغ دفعة ٤٢٩ مليون جنيه كدفعة وبدأ المقاول أعمال البناء. لاحقاً دخل الطرفان في نزاع حول الاتفاقية ودخلت المجموعة في مفاوضات مع المقاول لفض ذلك النزاع. من أجل استرداد القيمة، قامت المجموعة بتقييم خيارات التسوية المتاحة وتم احتساب انخفاض في القيمة بقيمة ٢٥٨ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ١١٠ مليون جنيه مصري) بناء على حقيقة أن المقاول يحتفظ بالتعاقد وبيع الأصول المبنية للمجموعة.

يتمثل رصيد التأمينات المستردة في مدفوعات تأمينات مقابل خدمات متكررة مستلمة بواسطة الشركات التابعة، مثل تأمين الغاز في شركة المصرية للتكرير وتأمين استهلاك الكهرباء لشركة طاقة عربية، تعتبر باقي الارصدة غير جوهريّة.

تم ادراج مبلغ ٧٩٧ مليون جنيه مصري والمتعلق بالانخفاض في قيمة الارصدة المدينة الأخرى تحت اضمحلال خسائر الائتمان.

(٣) أصول العقود

تتمثل أصول العقود في أعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر فواتيرها بعد من شركة أرسكو وشركة طاقة ولها تقريبا نفس خصائص مخاطر المدينون التجاريون لنفس انواع العقود.

(٤) المدفوعات المقدمة

يتمثل الرصيد بشكل عام في دفعات مقدمة للموردين (٤٤١,٩٧٧ جنيه مصري)، مصروفات مدفوعة مقدماً (١٠٠,٤٨٣ جنيه مصري) وأرصدة مصلحة الضرائب (٣٥١,٢٤٩ جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تابع)

(٥) القيمة العادلة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

بسبب الطبيعة قصيرة الأجل للارصدة المدينة المتداولة، فإن قيمتها الدفترية تعتبر هي نفس القيمة العادلة. بالنسبة لغالبية الارصدة المدينة غير المتداولة، فإن القيم العادلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٦) الاضمحلال والتعرض للمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمانيها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٨/ج)، إيضاح (٢٨/ب-١) و(٢٨/ب-٢) بالترتيب.

(٧) تقديرات هامة

إن خسائر الانخفاض فالأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٦ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول غير المتداولة أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة
١٢,٣١٤	٧,٧٨١	
١٢,٣١٤	٧,٧٨١	

(١) تبويب الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الاخر

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

أوراق مالية لم يتم الاحتفاظ بغرض المتاجرة، و الأوراق المالية التي اختارت المجموعة ان يعترف بها اولياً في هذه الفئة.
يتم تبويب تلك الأصول المالية كاصول غير متداولة ما لم يحين أجل استحقاقها بعد، أو أن تنوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الارباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل الاخر

خلال العام، تم الاعتراف بالارباح (الخسائر) التالية في قائمة الارباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل الاخر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الارباح (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الاخر (ايضاح رقم ٨/ ج)
(٢,٠٧٩)	٦٩٧	
(٢,٠٧٩)	٦٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخصصات مكونة (ايضاح رقم ١٣/ ب)
-	١,٨٢٤	
-	١,٨٢٤	

(٣) القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المزيد من معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في إيضاح ٦/ ط.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ج - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول المتداولة
٣,٠١٠	٥,٤٣٩	أوراق مالية مدرجة بالبورصة
٣,٠١٠	٥,٤٣٩	

(١) تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتبويب الأصل المالي من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير (أغراض المناجزة). ويتم تبويبها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وإلا سيتم عرضها كأصول غير متداولة. انظر إيضاح (٣٠ / ي) للاطلاع على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة للأصول المالية.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

تم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في "مصروفات تشغيلية أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، في ٢٠٢٠: مكاسب قدرها ٢,٤٢٩ جنيه مصري (٢٠١٩: خسارة قدرها ١,٢١٣ جنيه مصري) (إيضاح ١٣ ب).

(٣) التعرض للمخاطر وقياسات القيمة العادلة

المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار مقدمة في إيضاح ٢٨ (ب) (٢). للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ (١).

٦ / د - النقدية وما في حكمها، ونقدية مجمدة واستثمارات في أذون الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩٨,٢٦٣	٣٩٧,٨٤٢	ودائع لأجل
١,٨٥٧,٠٥١	١,٧٨٣,٤٦٩	بنوك – حسابات جارية
١٥,٥٧٨	٢٠,١٢٤	شيكات تحت التحصيل
٣٧,٨٨٥	٢٠,٥٩٣	خطابات ضمان
٦,٥٦٥	٦,٩٩٦	نقدية بالخزينة
١,٣٥٢,٤٧٢	١,٦٩٧,٢٥٧	أذون خزينة
٣,٦٦٧,٨١٤	٣,٩٢٦,٢٨١	إجمالي القيمة الدفترية
-	(٤,٨٢٢)	مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك (إيضاح ١٣/١)
-	(١٧,١١٢)	تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٣٠/٥)
٣,٦٦٧,٨١٤	٣,٩٠٤,٣٤٧	صافي القيمة الدفترية
		يخصم:
(١,١٨٧,٩٤٥)	(٩٥٨,٤٠٧)	أذون خزينة بتواريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر (٢)
(٦٨٠,٨٨٥)	(٦٦٢,٧٦٥)	النقدية المجمدة (٣)
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٨٣,١٧٥	النقدية وما في حكمها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق (تابع)

(١) تسيويف النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. أدون الخزائفة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها أجال استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ ، وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. راجع إيضاح ٣٠ (س) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

النقدية وما في حكمها للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ محتفظ بها لدي مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيفات أنتمانية من مؤسسة موديز وستاندرد آند بورز من ب الي ب ٢.

(٢) أدون الخزائفة

يرتبط الاستثمار في أدون الخزائفة بشركة طاقة عربية وهي ذات تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة واحدة.

(٣) النقدية المجمدة

تتمثل النقدية المجمدة في ٢٠,٥ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٣٨ مليون جنيه مصري)، والتي أودعت لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة. ومبلغ ٣٨٦ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٣٨٢ مليون جنيه مصري)، كودائع لأجل متعلقة بشركة طاقة عربية يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات الدولية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر، ومبلغ ٢٥٥ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٢٦٠ مليون جنيه مصري) متعلقة بشركة المصرية للتكرير يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض. سيتم فك هذا التجميد عند السداد الكامل لقرض بنك الاستثمار الأوروبي، وبالتالي فهو غير متاح للاستخدام العام من قبل الكيانات الموجودة داخل المجموعة.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ٨,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٦ / هـ - داننون تجاريون وارصدة داننة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	
٥,٨٢٨,٨٩٤	٢٢١,٨٦٠	٥,٦٠٧,٠٣٤	٦,٧٨٠,٧١٠	٢٨٩,٢٩٠	٦,٤٩١,٤٢٠	الداننون التجاريون ^٢
١,٣٠٢,٨١٥	-	١,٣٠٢,٨١٥	١,٥٥٣,٢٢٠	-	١,٥٥٣,٢٢٠	المصرفات المستحقة
١,٠٨٢,٦٧٠	-	١,٠٨٢,٦٧٠	١,٠٥٦,٧٠٦	-	١,٠٥٦,٧٠٦	داننو ضرائب ^٤
٣٩١,٤٩٢	-	٣٩١,٤٩٢	٣٧٨,٨٥٧	-	٣٧٨,٨٥٧	دفعات مقدمة من عملاء ومقدمات عقود
٨٤,١٠٤	-	٨٤,١٠٤	٩٦,٩٢٨	-	٩٦,٩٢٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٤٦,٣٠٩	٤,٩٣٢	٧٤١,٣٧٧	١,٢١٤,٠٣٨	-	١,٢١٤,٠٣٨	أرصدة داننة أخرى
٩,٤٣٦,٢٨٤	٢٢٦,٧٩٢	٩,٢٠٩,٤٩٢	١١,٠٨٠,٤٥٩	٢٨٩,٢٩٠	١٠,٧٩١,١٦٩	الداننون التجاريون والارصدة الداننة الاخرى

١ الداننون التجاريون المتداوله بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يومًا من تاريخ الاعتراف.

١ يشمل هذا الرصيد مبلغ ٥٤٢ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٥٥٢ مليون جنيه مصري) مستحق للهيئة المصرية العامة للبترول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

٢ تتساوى القيم الدفترية للداننين التجاريين المتداوله والارصدة الداننة الأخرى مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٣ يمثل الجزء الغير متداول من الداننون التجاريون بشكل عام من تأمينات ضمان أعمال طويلة الأجل.

٤ الارصدة الداننة لمصلحة الضرائب لا تشمل الارصدة المتعلقة بضرائب الدخل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١/٢ - أدوات مالية مشتقة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
عقود معايله أسهل فائده (الشركة المصرية للتكريد)	(٢٥٧,٨٩٣)	(٥٦٠,٢٣٠)
عقود معايله أسهل فائده (شركة طاقة)	(٧٢,٤٦٣)	(١١٤,٧٠٥)
عقود حق خيار الشراء	-	(٢,٢١٩)
	(٣٣٠,٣٥٦)	(٦٧٧,١٥٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمتلك المجموعة الأدوات المالية لتغطية التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة.

يوضح الجدول أدناه لمحة عن توقيت القيمة الاسمية لأدوات التغطية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات
مخاطر أسعار الفائدة				
القيمة الاسمية	٢,٦٨٩,٥١٧	١٢,٢٤٩,٧٨٦	٩,١١١,٢٢٣	٢,٧٧١,٥٣٧
متوسط أسعار الفائدة القائمة	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣
	٥١,٤٩١	١٢,٢٤٩,٧٨٦	٩,١١١,٢٢٣	٢,٧٧١,٥٣٧
	%٣,٤١٧٠	%٢,٨٨٢٣	%٢,٤١٧٠	%٢,٨٨٢٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / و - المشتقات المالية (تابع)

(١) عقود مبادلة أسعار فائده (الشركة المصرية للتكرير)

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

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

الشروط الرئيسية لاداء التغطية كما يلي:

- تاريخ التعامل: ٢٥ سبتمبر 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 – ليبر – BBA – نصف سنوي.
- تاريخ الدفع: نصف سنوي على ٢٤ قسط ابتداءً من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢.

أقصى مبلغ تقديري تشمل هذه المعاملات هي:

- ١ - مبلغ ٧٨٩,٤٤٥,٠٧٨ دولار أمريكي من Standard Chartered Bank
- ٢ - مبلغ ٤٥٠,٩٧٠,٥٠١ دولار أمريكي من Societe General Corporate & Investment Banking
- ٣ - مبلغ ٤٣٥,٩٧١,٠٤٤ دولار أمريكي من HSBC Bank Middle East Limited.
- ٤ - مبلغ ١٠٧,٧٥٩,٢٥٣ دولار أمريكي من KFW IPEX-Bank GMBH
- ٥ - مبلغ ١٨٩,٤٦٦,٨١٩ دولار أمريكي من Mitsubishi UFJ Securities International PLC

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد القروض المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة مما أدى إلى استحقاق جميع القروض وواجبة السداد على الفور، ويتم حالياً إعادة التفاوض على القروض. على هذا النحو، لم تعد أدوات تغطية التدفقات النقدية للفوائد أدوات التغطية محتملة بشكل كبير وتم إيقاف أدوات تغطية وتم إعادة تدوير جميع تحركات القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح والخسارة. راجع إيضاح (٢٨/٣-أ) احتياطي التغطية.

(٢) عقود مبادلة أسعار الفائدة (شركة طاقة)

أبرمت شركة طاقة للطاقة الشمسية (شركة تابعة) اتفاقية تمويل مع مؤسسة التمويل الدولية للحصول على قرض لتمويل مشروع الطاقة الشمسية.

شروط اداة التغطية هي كما يلي:

تاريخ الاتفاق: ٢ يوليو ٢٠١٨.

تاريخ الإنهاء: ١٥ يناير ٢٠٣٢.

معدل ثابت تدفعه الشركة هو ٣,٤١٧٪ وتحصيل معدل فائدة متغير بقيمة ليبر ستة أشهر بالدولار الأمريكي من IFC.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / و - المشتقات المالية (تابع)

(٣) اتفاقية حق خيار الشراء

وفقاً لاتفاقية حق خيار الشراء الموقعة بين المجموعة واحد مساهميها، تمنح الاتفاقية المساهم الحق ولكن ليس الالتزام بشراء ٢٪ من رأس المال المصدر لإحدى الشركات التابعة للقلعة للاستشارات المالية (حق خيار الشراء) والذي لا يمكن ممارسته الا عند فشل شركة القلعة للاستشارات الدولية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) في سداد مبلغ أصل القرض في تاريخ الاستحقاق.

٦ / ز - التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٤,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
٣٦,٢٣٨	٢٥,٤٩٣	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٥٥٩	١٣,٨٠٩	مصروفات الفوائد
(٣٩,٥٠١)	(٧,٣٦٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٤,٥٩٢	٣٩٦,٥٢٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، عقدت شركة "CCII" Citadel Capital for Internationa Investment وشركة القلعة للاستشارات المالية اتفاقية مبادلة مع مساهم سابق، 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 محددًا بقيمة ٢٥,٣٧٨ دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ مارس ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال شركة القلعة بالرجوع الى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى الهدف المستهدف المنفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٥,٢٨٩ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٨٠١ دولار أمريكي).

٦ / ح - القروض و السلفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥٣,٠٦٠,٥٦٦	٣٩,٥٦٨,٨٩٧	١٣,٤٩١,٦٦٩	٥٤,٤٦٢,٨٧٧	١٠,٢٢٧,٩١٢	٤٤,٢٣٤,٩٦٥	مقابل ضمانات
٣,١١٩,١٣٧	٧٨٩,٢٧٥	٢,٣٢٩,٨٦٢	٣,٧١٦,١٦٤	١,٠٤٠,٦١٦	٢,٦٧٥,٥٤٨	قروض البنوك
٥٦,١٧٩,٧٠٣	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٥,٨٢١,٥٣١	٥٨,١٧٩,٠٤١	١١,٢٦٨,٥٢٨	٤٦,٩١٠,٥١٣	قروض من أطراف ذات علاقة
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	بضمانات وبدون ضمانات
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٥٩,٦٥٥,٩٨٥	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٩,٢٩٧,٨١٣	٦١,٧٣٢,٦٢٤	١١,٢٦٨,٥٢٨	٥٠,٤٦٤,٠٩٦	سحب على المكشوف
						اجمالي الاقتراض

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١- ح / - القروض و السلفيات (تابع)

(١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان

القروض المضمونة هي تلك التي تكون مقابل رهونات جزئية، تعهدات سلبية، وكذا رهون عقارية من الدرجة الأولى وضمانات مصرفية والتي تقترض بعض التعهدات على الشركة التابعة التي تالت تلك القروض. فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتھا المجموعة وشركتھا كضمان للاقتراض:

إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات / الرهانات/ الائتمانات/التعهدات/الاحتلال بالتعهدات، إعادة القروض ومعلومات أخرى	محل الفائدة	الشركة / البنك الملتح
٢٠١٩				٢٠٢٠						

الشركة العربية للاستثمارات المالية

التعهدات والضمانات:

رهن الأسهم المملوكة في شركة أسيك للاستثمار بما يغطي أكثر من ١٠٠٪ من مبلغ الموثوق، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والتبر مضمونة.

شروط السداد

القروض مستحق السداد عند الطلب.

التقويض

تم توقيع اتفاقية محلة مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨، والشركة متخلفة عن السداد وهي في مفاوضات لإعادة جولة السداد.

الشركة العربية السويسرية للهيمسة (اسيك)

الرهانات

رهن على مبنى الإداري المملوك لشركة.

شروط السداد

القروض مستحق السداد عند الطلب.

الرهانات

حالة حقوق عند الإدارة الفنية لشركة سيناء الأبيض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٢/٢ - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طول الاجل	فسير الاجل	إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طول الاجل	فسير الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/الأخطار بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	محل القائدة	الشركة / البنك الملتح
--------	--------------	-----------	------------	-------------	--------------	-----------	------------	---	-------------	-----------------------

شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكمبوزبات

١٥٩,٦٠٩	٢,٢١٦	١٣٤,٢٥٩	٢٢,١٣٤	١٦٠,٣١٢	٧,٣٢٦	١٣٢,٣٢٦	٢٠,٦٦٠	الرهانات الخاصة بالمشروع.	شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكمبوزبات	البنك الاهلي المتحد
								رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.		
								رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم.		
								تتزم الشركة بجمع ترتيب أو رهن أو بيع أو تأخير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المهرولة بموجب هذا العقد أو إصدار أو توكيل لاجراءه أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.		ليبور + هامش
								التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولاً للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك.		
								فتح حساب حوالة التأمين لدى البنك.		

التعهدات

- الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١) خلال الفترة.

مدة القرض

القرض بالولار الأمريكي.

التفاوض

قامت الشركة بإعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها في أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل إلى جولة التسميات بحيث من المقرر أن تكون النفعة الأولى مستحقة في ١ يناير ٢٠٢١ وستسحق النفعة الأخيرة في ١ يناير ٢٠٢٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٢/ح - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الأخطال بالتعهدات، إعادة	محل القاعة	الشركة / البنت الملتح
٢٠١٩				٢٠٢٠				التقاوض ومطلوبات أخرى		
٢٦,١٨٥	-	٢١٢	٢٥,٩٧٣	٢٨,٦٤٣	١,٥٣١	-	٢٧,١١٢	الرهانات	معل القاعة	شركة أسيك الامست
								رهن على أرض المصنع والآلات والمعدات المملوكة للشركة		البنك السوداني المصري
								التكامل للائحة.		
								شروط السداد		ثابت
								القروض مستحق السداد عند الطلب.		
٥,٠١٤,٠١٠	١,١٥٧,٠٨١	-	٣,٨٥٦,٩٢٩	٥,٢٤٥,٢٣٤	١,٥١٣,٠٨٠	-	٣,٧٣٢,١٥٤	إل رهانات	معل القاعة	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
								- رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في الشركة		سيتي بنك (مطور القرض المشترك) ومجموعة أخرى من
								الوطنية للتعمية والتجارة.		البنك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي
								- رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في واحدة من		البرلي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروتس)
								الشركات التابعة.		
								التعهدات		
								- يجب على الشركة التاكيد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل		
								عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.		
								- يجب على الشركة التاكيد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا		
								تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.		
								- يجب على الشركة التاكيد من أن نسبة التغطية المتاحة لخدمة الدين		
								الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أي وقت عن ١٠٠٪.		
								- يجب على الشركة التاكيد من أن إجمالي الفوائد (مباشرة أو غير		
								مباشرة) لاكثر التين إستثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر		
								تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من إجمالي القاعة التي تملكها الشركة		
								- نسبة الأصول المتداولة للائتمانات المتوفرة لا تقل عن ١٠٠٪.		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٢/١ - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	اجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة	محل القائدة	الشركة / البنك المتابع
٢٠١٩				٢٠٢٠				التفاوض ومعلومات أخرى		
								المبلغ الاجمالي للرسم الاستثمارية المستلمة من قبل الشركة		
								- نسبة Citadel Capital Ltd بقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من		
								الرسم الاستثمارية المتوقعة تلك السنة المالية		
								- نسبة المئوية المالية للشركة المتكدة للمساك اصفى الأصول		
								لا تزيد عن ٢ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية لشركة أسماك للتعمير (أسكوم) اصفى		
								الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .		
								- نسبة التزامات شركة الوطنية للتعمير والتجارة اصفى الأصول لا		
								تزيد عن ١ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية لشركة الوطنية للتعمير والتجارة اصفى		
								الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية لشركة بوزر اصفى الأصول لا تزيد عن		
								٢ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية لشركة طاقة عربية اصفى الأصول لا		
								تزيد عن ٢ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية لشركة المصرية للتكبير اصفى الأصول		
								لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية اصفى الأصول لشركة Africa		
								لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .		
								- نسبة المئوية المالية اصفى الأصول لشركة Railways		
								لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .		
								<u>شروط السداد والتخلفات</u>		
								- القرض مستحق السداد عند الطلب.		
								- تخلفت الشركة عن سداد القرض.		
								<u>التفاوض</u>		
								جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.		

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١/٢ - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الأخطال بالتعهدات،	معمل القاعة	الشركة / البنك المنتج
٢٠١٩	مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	٢٠٢٠	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إعادة التفاوض ومطلوبات أخرى		
١٥٧,٥٠٢	-	١١٦,٤١٥	٤١,٠٨٧	١٥٠,٣٤٧	-	١٠٦,٠٣٥	٤٤,٣١٢	الرهانات		شركة دينا للاستثمارات الزراعية (فالكون)
								وثائق تأمين ضد كافة المخاطر على أصول الشركة تغطي ما لا يقل عن ١١٠٪ من قيمة التمويل الحالية.	كوريور + هاش	بنك اتش اس بي سي - مصر
								- يحصل البنك على تعهد من شركة القاعة القابضة (ش.م.م) وشركة الاستثمار لمنتجات الألبان (ش.م.م) لتغطية محل خدمة الدين طوال فترة التمويل		
								تتعد رهن تجارى من الدرجة الأولى ورهن عقارى لتغطية جميع التمويلات		
								<u>شروط السداد</u>		
								تاريخ السداد القرض هو ٢٠٢٣		
								<u>التخلفات</u>		
								لا يوجد أي إخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمات المالية (تابع)

٦/٢ - القروض و السلفيات (تابع)

الرهانات	مطل القائمة	الشركة / البنك الملتح
الرهانات		الشركة المصرية للتكبير
تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض بالخاصة للشركة مع وجود بعض الإقتاعات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الإقتاعات الإسمية فيما يلي:	ليبور + هامش	بنك اليابان للتعاون الدولي (JIBC)
- الرهن التجاري		
- رهن عقارى لاى استحوذات أو التسهيلات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة		
- رهن أسهم الشركة العربية للتكبير والشركة المتخصصة فى استثمارات التكبير.		
- سندات اذنية		
- عقود ضمان من بنك Kexim و EIB.		
- الإلتزام بمطالبات التأمين وإعادة التأمين.		
- لا تتحمل الشركة الإلتزام بذية مدفوعة مالية غير المسووجة.		
- لا يمكن للشركة التفاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية الا تحت الظروف المتفق عليها في شروط الاتفاق.		
- لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان.		
- لا يجب على الشركة الإلتزام على أية شركة أو منشأة أو سهم أو أى عمل (أو فى أى حال على أى قائمة منهم)؛ أو توسس أى شركة أو منشأة.		
- لا يجب على الشركة الدخول فى أى اتصاح، انفصال، اععادة هيكلة، تجميع أو تصفية.		
- لا يجب على الشركة الدخول فى أى اتصاح، انفصال، اععادة اتصاح، ترحيل، تجميع أو تصفية.		
- تعرض قيود على الدخول فى أى اتفاقية قروض أو ضمانات.		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١/ ح - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	المضامات/ الرهانات/ التمتعيات/الإخلال بالتعهدات، إعادة	محل القاعة	الشركة / البنك المانح
٢٠١٩	مستحقة			٢٠٢٠	مستحقة			التقارض ومطلوبات اخرى		

الشركة المصرية للتكبير

- لا يجوز للشركة إعادة شراء، إلغاء اسمها أو تخفيض رأس مالها أو سداد أية مدفوعات تخص الأدوات القابلة للتحويل بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات.

- جميع الاسهم والاوتوات الاخرى الصادرة بواسطة الشركة خاضعة لخصائص كما موضح بالاتفاقيات "اتفاقية الشروط العامة" و "اتفاقية دعم المساهمين" إلا اذا كانت هذه الاسهم أو الأدوات الاخرى مصدره لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء.

شروط السداد والتخلفات

تخلفت الشركة عن سداد القرض، والمقرضين الحق في طلب سداد تلك القروض بالكامل، وقد تم تويب هذه القروض كالتزامات متدارلة في نهاية الفترة المالية، حيث ان المقرضين لم يتنازلوا عن حقوقهم في المطالبة بالأمتعة والقرض قبل نهاية الفترة المالية.

التقارض

جارى حاليا التقارض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٢/٢ - القروض و السلفيات (تابع)

الشركة / البنك المانح	محل الفائدة	الضمانات / الرهانات/ التعهدات/الاختلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	قيس الإجل	طريق الإجل	قوائم مستحقة	اجمالي	قصر الإجل	طريق الإجل	قوائم مستحقة	اجمالي
الشركة المصرية للتكوير						٢٠٢٠				٢٠١٩

مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered)
ليبور + هامش
Lenders

- الرهانات
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مدفوعات مالية إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن الشركة اتفاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
 - لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات فيما إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المحددة بإتفاقية القرض رأس المال إلا بشروط محددة بإتفاقية القرض.
 - لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية أرباح أو إنصاف أو إعانة هيكلية، تصفية أو تصفية الأعمال.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية عمليات في عقد التأمين أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الركن العام للقرض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٢ - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة / البنك المانح	محل القادة	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة	تفسير الأجل	طريق الأجل	قسيرو الأجل	قسيرو الأجل	طريق الأجل	قسيرو الأجل	قسيرو الأجل	إجمالي	إجمالي
-----------------------	------------	--	-------------	------------	-------------	-------------	------------	-------------	-------------	--------	--------

الشركة المصرية للتكبير

شروط السداد والتخلفات

- تخلفت الشركة عن سداد القرض، وللمقرضين الحق في طلب سداد تلك القروض بالكامل. قد تم توثيق القروض بالكامل في نهاية السنة المالية ضمن الأثرامات المتداولة حيث أن المقرضين لم يقدموا أي تنازل عن حقهم في طلب السداد الفوري قبل نهاية السنة المالية.

بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)

٩,١٢٥,٧٩٣	٢٥,٧٦٩	٨,٢٠٩,٢٨٢	٩٣,٦٤٢	٩,٠١٢,٩٤٣	٥٤,٩١١	-	٨,٩٥٨,٠٣٢	٩,١٢٥,٧٩٣	٢٥,٧٦٩	٨,٢٠٩,٢٨٢	٩٣,٦٤٢
-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------	---	-----------	-----------	--------	-----------	--------

ليور + هاش

الرهانات والتعهدات

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مدفوعات مالية إلا بشروط محددة باتفاقية القرض.
- لا يمكن الشركة اتقاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
- لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة باتفاقية القرض.
- لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة باتفاقية القرض.
- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة باتفاقية القرض.
- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة باتفاقية القرض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمات المالية (تابع)

٦ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

الضمانات/ الرهانات/ التبعات/ الاخلال بالتبعات، إعادة	معدل الفائدة	الشركة / البنك المانع
الضمانات/ الرهانات/ التبعات/ الاخلال بالتبعات، إعادة	معدل الفائدة	الشركة / البنك المانع
الضمانات/ الرهانات/ التبعات/ الاخلال بالتبعات، إعادة	معدل الفائدة	الشركة / البنك المانع

بنك المصدر والاستيراد الكوري (KEXIM)

- لا يمكن للشركة تغيير رأيا من الحقوق المحولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بالتعليق القروض.

- لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية إجماع أو انفصال أو إعادة هيكلة، تجميع أو تصفية الأعمال.

- لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.

- لا يمكن للشركة القيام بأية تحويلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقروض.

شروط السداد والتخلفات

- تخلفت الشركة عن سداد القروض، وللمقرضين الحق في طلب سداد تلك القروض بالكامل، وقد تم توريث القروض بالكامل في نهاية السنة المالية ضمن الأثرأتمات المتأولة حيث أن المقرضين لم يقدموا أي تنازل عن حقهم في طلب السداد القرضي قبل نهاية السنة المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٦ - C / القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	قوائم	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاكحل بالتمهات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	محل القائدة	الشركة / البنك الملتح
--------	-------	------------	------------	--------	-------	------------	------------	--	-------------	-----------------------

٢٠١٩ ٥,٩٥٢ ٢,٣٨٣,٣١٩ ٢٧٠,١٨٧ ٢,٦١٤,٧٤٢ ١٤,١٢٧ - ٢,٦٠٠,٦١٥

إيجيبي + هامش

مؤسسات مالية (KEXIM Initial)
Guaranteed facility lenders

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة اتفاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية..
- لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة تغيير أيا من الحقوق المخرجة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
- لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية إجماع أو إنحياز أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية الأعمال.
- لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
- لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقروض.

شروط السداد والتخلفات

- تخلفت الشركة عن سداد القروض، والمقرضين الحق في طلب سداد تلك القروض بالكامل. وقد تم توثيق القروض بالكامل في نهاية السنة المالية ضمن الأئتمانات المتداوله حيث أن المقرضين لم يقوموا أي تنازل عن حقوقهم في طلب السداد القرضي قبل نهاية السنة المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(يجمع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٢ - القروض و السلفيات (تابع)

بنك الاستثمار الأورومى (EIB)

الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاذعان/ اعادة التفاوض	محل القاعة	الشركة/ البنك الملتزم
--	------------	-----------------------

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل
٢٠١٩	مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل
٦,٦٦٩,٤٣٠	٢٥,٥٤١	٥,٦٥٨,٤٢٢	٦٧٥,٤٦٧	٦,٥٦٢,٧٨٥	٦١,٢٤٩	-	٦,٥٠١,٥٣٦

ليبور + هامش

- الرهانات**
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة افتئاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الطاروف المتفق عليها في الاتفاقية.
 - لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة تغيير رأيا من الحقوق المحولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة باتفاقية القروض.
 - لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية إصاح أو امتساح أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية الأعمال.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
 - لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأمين أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقروض.
- شروط السداد والتخلفات**
- تخلفت الشركة عن سداد القروض، وللمقرضين الحق في طلب سداد تلك القروض بالكامل. وقد تم توييت القروض بالكامل في نهاية السنة المالية ضمن الأئتمانات المتداولة حيث أن المقرضين لم يقموا أي تنازل عن حقوقهم في طلب السداد القرضي قبل نهاية السنة المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٢/١ - القروض و السلفيات (تابع)

بنك التنمية الأفريقي (AFDB)

الضمانات/ الرهانات/ التبعات/الإخلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	محل الفائدة	الشركة / البنك المانح	تاريخ النضج + هامش
إجمالي	٢٠٧٠	إجمالي	٢٠٧٠
فوائد مستحقة	٢١,٥٧٣	فوائد مستحقة	٢١,٥٧٣
طويل الأجل	١٠٢,٣٣٨	طويل الأجل	١٠٢,٣٣٨
قصر الأجل	٢,٨٨٩,٥٧٢	قصر الأجل	٢,٨٨٩,٥٧٢
قصر الأجل	٣٠٠,٢٠٧	قصر الأجل	٣٠٠,٢٠٧
طويل الأجل	٣,٢٢٦,٧٧٢	طويل الأجل	٣,٢٢٦,٧٧٢
فوائد	١٨,٠٣٢	فوائد	١٨,٠٣٢
إجمالي	٣,٥٤٤,٩٦١	إجمالي	٣,٥٤٤,٩٦١

الرهانات

- لا يمكن للتركة الحصول على أي مدونيات مالية إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للتركة اتفاق أية مصاريف وأسماوية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
- لا يمكن للتركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للتركة بيع أو استبعاد أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للتركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للتركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتفافية القرض.

- لا يمكن للتركة تغيير رأيا من الحقوق المحولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للتركة التحول في أي عملية إتمام أو اندماج أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية الأصناف.
- لا يمكن للتركة القيام بأية أنشطة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
- لا يمكن للتركة القيام بتعديلات في عقد التأسيس أو نظامها الأساسي بدون موافقة مسبقة من الوكيل العام للقرض.

التكاليف
لا يوجد أي إخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١ -	الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)	٢٠٢٠	٢٠١٩
٢ -	القروض و السلفيات (تابع)	٢٠٢٠	٢٠١٩
٣ -	الخصومات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات: اعادة التفاوض ومعلومات أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩
٤ -	معدل الفائدة	٢٠٢٠	٢٠١٩
٥ -	الشركة / البنتك المانح	٢٠٢٠	٢٠١٩

MITSUI & CO. Ltd

الرهنات والتعهدات
سندات إئتمانية أصلية وموقعة وغير موزعة وقارة.
أثبتت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والمقاري وسجلت في سجلها التجاري.
التخلفات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

الرهنات والتعهدات
لا يمكن للشركة القيام بأية توريدات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركائهم الشقيقة)
فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض.
التخلفات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

الرهنات والتعهدات
لا يمكن للشركة القيام بأية توريدات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركائهم الشقيقة)
فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض.
التخلفات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

Mitsui NEXI - اقساط تأمين

الرهنات والتعهدات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

Mitsui - فائدة مركبة

الرهنات والتعهدات
لا يمكن للشركة القيام بأية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركائهم الشقيقة)
فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للعرض.
التخلفات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

الرهنات والتعهدات
لا يوجد أي إخلال بالتعاقدات ولم تخلف الشركة عن السداد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٢ - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الاضمانات / الرهانات / التعهدات / الاخلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	محل القائمة	الشركة / البنك التابع
٢٠١٩	٩٦,٢٨٦	-	٥٨٦,٥٨١	٢٠٢٠	٢,٤٧٤	٥٩٧,٨٥٥	-			

الرهانات
ليبر + هامش

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والتغير ملموسة.
- ايداع مستحقات الشركة التابعة عن جميع عقود البيع سترهما الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك.
- تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو تاجر أو تغيير أى حقوق أو أى اصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أى توكيل لإجراء أى رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مستقلة من البنك.
- تتعهد شركة اسياك للتصدين (أسكر) – الشركة القابضة – بسداد مدفونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٦/ح - الفروض و السلفيات (تابع)

الشركة/ البنك الملتح	محل القادة	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلل بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	الاضطرار بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	تفسير الاجل	طويل الاجل	فوائد مستحقة	اجمالي
							٢٠٢٠
							٢٠١٩

بنك مصر

تعهدات الفروض

- 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 الائتمانات المتداولة عن ١ من الأعمام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.
- يجب ألا يقل محل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعمام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.

- يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لسحق الاقساط المستحقة.
- يجب ان تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة لسداد الاقساط الا لا امية المعجلة.

- لا يتم اي سدادات الفروض لأطراف ذات علاقة أو توريدات أرباح أو ممرؤقات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- الفرض بالحوال الامريكى.

- ستقوم شركة أسيك للتأمين (الشركة القابضة) بفعل ملكية ١٥٪ من إجمالي الأسهم المملوكة للمساهم في رأس مال شركة أسكوم لصناعات الكربونات والكيماويات مقابل ٢٤٥ ألف سهم بقيمة ١٢,٤٠ دولاراً أمريكياً للسهم الواحد بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٩١,٣١١,٠٠٠ جنيه مصري بشرط استخدام قيمة الاسهم لسداد القرض كله أو جزء منه.

- تتعهد شركة أسيك للتأمين (الشركة القابضة) والأطراف الأخرى في العقد بالتضامن فيما بينهم بأن الأسهم المراد تحويلها إلى البنك ما لا يقل عن ٥٪ من قيمة المبيعات في العام لمدة خمس سنوات، ولا يتقدم الطرفان بدفع كامل مبلغ تلك القيمة للبنك أو الفرق بين قيمة الأرباح المحققة والقيمة المتفق عليها امرادها الخاصة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١ - ح / ج - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة / البنك المتاح	معدل الفائدة	الاضمانات / الرهانات / التعهدات / الاخلال بالتعهدات / اعادة التفاوض ومطلوبات أخرى	قسم الاجل	طويل الاجل	قوائم مستحقة	اجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	اجمالي
-----------------------	--------------	---	-----------	------------	--------------	--------	--------------	------------	--------

بنك مصر

إذا حققت الأسهم أرباحاً أقل من ٥٪ سنوية، تنتزم شركة أسكوم والأطراف الأخرى بالتصالح المبني على حسن نية مع الشركة لتغطية الأرباح من قيمة ٥٪ المتفق عليها والمشار إليها في الفترة السابقة.

إذا لم تحقق الأسهم أرباحاً خلال العام، تنتزم شركة أسكوم والأطراف الأخرى معاً لدفع قيمة ٥٪ للبنك المشار إليها في الفترة قبل السابقة.

شروط السداد والتخلفات والتفاوض

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، نجحت إحدى شركات المجموعة (شركة جلاسروك) في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق لبنك مصر، وفيما يلي الشروط الرئيسية لاتفاقيات إعادة الهيكلة:

- تم تحديد فترة السداد لتسع سنوات تشمل ١,٥ سنة كفترة سماح بدون سداد.
- تم تخفيض سعر الفائدة على القرض من ٥٪ إلى ٢,٥٪.

- سيتم التنازل عن غرامات تأخير السداد المستحقة البالغة ٩٦ مليون جنيه مصري في نهاية الاتفاقية بشرط الامتنان لجميع شروط القرض.

مطلوبات أخرى

كانت الشروط المصاحبة مختلفة إلى حد كبير عن الشروط الأصلية للقرض، ونتيجة لذلك تم احتساب المعاملة على أنها إلغاء الإعراف بالقرض الأصلي والإعراف بقرض جديد بقيمة العائنة، وبالتالي تم الاعتراف بحكسب من إلغاء الإعراف بالقرض بقيمة ٩٦ مليون جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الصافي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مدة القرض وتفاصيله

- ٤٠ مليون جنيه مصري لمدة عام واحد تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٠ بصحان شركة القروض.
- ٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برهن الأصول.

شروط السداد

تاريخ السداد هو ٢٠٢٤

التعهدات والتخلفات

لا يوجد أي إخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.

شركة الجار

بنك قطر الوطني

كورنيش +
هامش

١٧,٤٧٣ - ٥,٥٤٣ ١١,٩٣٠ ٢٩,٣٩٢ - ٢٢,٢٠٧ ٤٧,١٨٥

اجمالي ٢٠١٩ قوائم مستحقة طويل الاجل قسم الاجل اجمالي ٢٠٢٠ قوائم مستحقة طويل الاجل قسم الاجل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
١ - ح / ج - القروض و السلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل	الرهانات	محل القابلة	الفرقة / البنك الملتح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
٣٤٠,٤٩٩	-	٢٦١,٧٠٠	٧٨,٧٩٩	٣٠٢,٠٥٩	-	٢٠٣,٢٤٩	٩٨,٨١٠	-	كوريدور +	شركة وتمسور للتجارة وتصنيع الورق
١١٠,٢٨	-	٧,٢٤٧	٣,٧٨١	٩,٦٠٧	-	٥,٦٣٢	٣,٩٧٥	لا يوجد اي اخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.	كوريدور +	شركة الشروق
٣٤,١١٨	-	٢١,٠٤٩	١٣,٠٧٢	٤٧,٨٤٤	-	٣٢,٤٢٩	١٥,٣٧٥	لا يوجد اي اخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								ويتمثل النسب المالية:	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								الإستحقاق	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								تاريخ السداد هو ٢٠٢٢.	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								التعهدات و التخلفات	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								لا يوجد اي اخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								الإستحقاق	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								تاريخ السداد هو ٢٠٢٥.	كوريدور +	بنك قطر الوطني
								لا يوجد اي اخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.	كوريدور +	بنك قطر الوطني

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
١ - القروض و السلفيات (تابع)

البيانات / البنك المتاح	محل القابلة	الضمانات / الرهانات / التعهدات/الأخطال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	قصر الاجل	طويل الاجل	فوائد مستحقة	اجمالي ٢٠٢٠	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل	اجمالي ٢٠١٩
-------------------------	-------------	---	-----------	------------	--------------	-------------	--------------	------------	-----------	-------------

الشركة العالمية لاستثمارات التوفير	بيور +	التعهدات و التغطيات	٤٨١,٦٢٤	-	-	٤٨١,٦٢٤	-	-	٤٨٧,٩٣٨	٤٨٧,٩٣٨
المصرف العربي الدولي	هاشل	حساب ضمان صادر من بنك ستاندرد تشاترد كوربا يبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي	-	-	-	-	-	-	-	-

شروط السداد
- القرض مستحق السداد عند الطلب.
التفاوض
قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جدولة دفعات السداد.

الشركة الوطنية لوسائل النقل	كوريدور +	الرهانات والتعهدات	٨٨٤,٩٠٠	-	-	٨٨٤,٩٠٠	-	-	٧٤١,٥٣٦	٧٤١,٥٣٦
البنك العربي الافريقي الدولي، بنك الإسكندرية وبنك مصر (قرض مشترك)	هاشل	- فتح حساب الإبرادات لدي وكيل القرض (بنك مصر) - رهن من الدرجة الأولى على حساب الإبرادات. - رهن من الدرجة الأولى على الوحدات التهرية. - رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول المملوكة وغير المملوكة. - وثيقة تأمين على الوحدات التهرية الحبيدة. - استناد حقوق المقترض تحت بوليصة التأمين التي تشمل الوحدات التهرية للقيمة الاستحقاقية الكاملة لصالح وكيل الضمان عن نفسه و تبنية عن البنوك. - استناد حقوق التمويض للمقرض بموجب وثائق التأمين التي تغطي الوحدات التهرية الحبيدة للمقرض أثناء البناء لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الافريقي الدولي) نفسه وتبنية عن البنوك. - استناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء المقترض لصالح وكيل الضمان. - استناد حق المقترض في أى أضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤثرة وضمانات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل الضمان.	-	-	-	-	-	-	-	-

التعهدات
- نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض.

التفاوض
جارى التفاوض مع البنوك لإعادة جدولة السداد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
١ - C / القروض و السلفيات (تابع)

الشركة / البنك الملتزم	محل القائدة	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة التقاض	إجمالي	إجمالي	قصور الاجل	طويل الاجل	فوائد مستحقة	فوائد	إجمالي
		ومطلوبات أخرى	٢٠٢٠	٢٠١٩	قصور الاجل	طويل الاجل	مستحقة	فوائد	٢٠١٩
الشركة الوطنية لاستثمارات الكويت	بيور + هامش	Orient Investment Properties Ltd	١,٤٨٥,٧٤٠	١,٣٩٤,٦٦٨	-	-	-	-	١,٣٩٤,٦٦٨
البنك العربي الدولي	بيور + هامش	رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Properties Ltd لصالح البنك.	١,٤٨٥,٧٤٠	١,٣٩٤,٦٦٨	-	-	-	-	١,٣٩٤,٦٦٨
		<u>التفاصيل:</u>							
		جاري التقاض مع البنوك لإعادة جدولة السداد							
		<u>شروط السداد</u>							
		القروض مستحق السداد عند الطلب.							
		<u>الرهانات</u>							
		رهن جزئي لأسهم شركة أسيك للأسمت.							
		<u>شروط السداد</u>							
		-القروض مستحق السداد عند الطلب.							
		<u>التقاض</u>							
		حتى توقيع عقد إعادة الجدولة في ٣٠ يوليو ٢٠١٩، سيتم تسوية القروض بالكامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقوم الشركة حالياً بالتقاض مع البنك لإعادة جدولة أقساط القروض، ومع ذلك، لم يتم استلام إشعار تقصير أو إجراء من قبل المقروض.							
		<u>الرهانات</u>							
		رهن جزئي لأسهم شركة أسماك للاسمت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسماك لصناعة البنية "السينرو" لصالح البنك.							
		<u>الإستحقاق</u>							
		-القروض مستحق السداد عند الطلب.							
		<u>التقاضي</u>							
		- في ٩ يوليو ٢٠١٩ تم التوقيع على عقد إعادة جدولة على ان يتم سداد القروض بالكامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتقوم الشركة حالياً بالتقاض مع البنك لإعادة جدولة أقساط القروض، ومع ذلك، لم يتم استلام إشعار تقصير أو إجراء من قبل المقروض.							
		بيك الاستقل العربي	١٤١,٤٣٥	١٤١,٤٣٥	-	-	-	-	١٤١,٤٣٥
		كورديور + هامش	٣٠٨,٢٩٢	٣٠٨,٢٩٢	-	-	-	-	٣٠٨,٢٩٢
		كورديور + هامش	٣٠٨,٢٩٢	٣٠٨,٢٩٢	-	-	-	-	٣٠٨,٢٩٢
		بيك قطر الوطني	١٤١,٤٣٥	١٤١,٤٣٥	-	-	-	-	١٤١,٤٣٥
		بيك قطر الوطني	١٤١,٤٣٥	١٤١,٤٣٥	-	-	-	-	١٤١,٤٣٥
		بيك قطر الوطني	١٤١,٤٣٥	١٤١,٤٣٥	-	-	-	-	١٤١,٤٣٥

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)

وشركتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١/ ح - الفروض و السلفيات (تابع)

الشركة / البنك المانح	معدل الفائدة	الاضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة القروض	قيصر الاجل	طويل الاجل	قوائم مستحقة	اجمالي	قيصر الاجل	طويل الاجل	قوائم مستحقة	اجمالي
-----------------------	--------------	--	------------	------------	--------------	--------	------------	------------	--------------	--------

الشركة الوطنية لاستثمارات الكوبر

بنك التنمية الصناعية والعمل المصرى	كورنيلور + هامش	الرهانات - من أسهم لصالح البنك من شركة أسك الامتدات والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة اسك لحماية البيئة "الستير" وشركة اسك للتحكم الاوى لصالح البنك.	٣٢٠,٨٢٤	-	-	٣٢٠,٨٢٤	٣٢١,٠١٤	-	-	٣٢١,٠١٤
---------------------------------------	-----------------	---	---------	---	---	---------	---------	---	---	---------

الإمتيازات
- القرض مستحق السداد عند الطلب.

التقاضي
- كان من المتوقع أن يتم سداد القروض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن
الشركة من السداد، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لإعادة جدولة أقساط
القرض، هذا ولم تسلم الشركة أقساطات من البنك بالتأخر في السداد، أو أية
إجراءات اتخذت من قبل القروض.

الرهانات

- من عدد ٢٣٠٣ مليون سهم من الأسهم المملوكة من الشركة الأم بالشركات التابعة
والمقبولة للبنك بحيث تغطي أكثر من ٢٣٣٪ من قيمة القروض الممنوحة للشركة وأن
يتم حفظ حق البنك في اعتماد توزيعات الأرباح.

كورنيلور + هامش

الإمتيازات

- القرض مستحق السداد عند الطلب.
التقاضي
- كان من المتوقع أن يتم سداد القروض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن
الشركة من السداد، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لإعادة جدولة أقساط
القرض، هذا ولم تسلم الشركة أقساطات من البنك بالتأخر في السداد، أو أية
إجراءات اتخذت من قبل القروض.

بنك مصر ائران للتنمية	كورنيلور + هامش	الرهانات	٢٢٣,٣١٩	-	-	٢٢٣,٣١٩	٢٢٣,٣١٩	-	-	٢٢٣,٣١٩
-----------------------	-----------------	----------	---------	---	---	---------	---------	---	---	---------

٢٢٣,٣١٩

بنك مصر ائران للتنمية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٦/ح - القروض و السلفيات (تابع)

الشركة / البيت الملح	محل القادة	الضمانات / الرهانات / التجهيزات/الاخلاء بالتجهيزات، إعادة التفاوض ومطومات أخرى	قسيرو الاجل	طول الاجل	قوات مستغنة	اجمالي
شركة طاقة سولار جروب	بيورز + هامش		٨٧٠,٢٣٥	٧٢٤,٦٥٩	٨٠٩,١٩٣	٨٥٧,٧٣١
IFC			٧٨,٧٥٠	٧٨,٧٥٠	٢٩٦,٢١٦	٤٢٦,١٠٣
شركة طاقة عربية	بنك اتش اس سي		-	٣١٧,٥٣٠	٣٥٦,٨٨٧	-
بنك اتش اس سي	كوريدور + هامش		-	٣١٧,٥٣٠	٢٩٦,٢١٦	٤٢٦,١٠٣

- لا يوجد أي إجمال بالالتزامات ولم تتخلف الشركة عن السداد.

التجهيزات و التخصيلات

- الغرض بالولايات الامريكى.

شروط السداد

- تاريخ السداد هو ٢٠٢٢

- يجب على الممولين الاحتفاظ بنسبة ٥١٪ على الأقل في جميع مدة القرض.

صفق قاصلة قضائية (٢٠٠٨).

خلال أي التي عترة (١٢) فترة لإصدار الوثائق (على النحو المحدد في اتفاقية شراء الطاقة) عن

الدين التاريخية لا تقل عن ١٠١٢

يجب ألا تقوم الشركة بإجراء أو دفع أو السماح بتوزيعات أرباح ما لم تكن نسبة تغطية خدمة

رهن تجاري من الدرجة الأولى على المواد والأنوات والمعدات ذات الصلة.

الرهانات

شركة طاقة سولار جروب

٥٨٨ -

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
٦/٢ - القروض و السلفيات (تابع)

شركة طاقة - المنطقة الصناعية

الشركة / البنك المانح	محل القادة	الضمانات / الرهانات / التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومعلومات أخرى	قصر الاجل	طول الاجل	قواعد مستحقة	اجمالي
بنك الامارات دبي	كورنيش + هامش	- تتنازل عن كافة الإيرادات التقوية والمالية والإيرادات الناتجة عن المشروع الممول.	-	٢٦٧,٦٠٧	٤,٥٠٨	٢٧٢,١١٥
						-

التعهدات و التقلبات

- لا يوجد أي إخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.

معلومات أخرى

- تم منح البنك حق التوقيع نيابة عن الشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمات المالية (تابع)

٦/ ج - القروض و السلفيات (تابع)

الشركة / البنك المتاح

شركة قلعة لتسويق المنتجات
البروتية "قلعة للتسويق"

- بنك انش اس بي سي

- بنك القاهرة

- البنك الأهلي المصري

- بنك الإمارات دبي الوطني

إجمالي	قوائم	طويل الاجل	قصر الاجل	إجمالي	قوائم	طويل الاجل	قصر الاجل	الضمانات/ الرهانات/ التعهدات/ الاخلال بالتعهدات، إعادة التفاوض ومفاوضات أخرى	محل القائة
٢٠١٩	مستحقة			٢٠٢٠	مستحقة				

٨٦,٢٠٦	٤١٥	٧٨,٢٥٧	٧,٥٣٤	٧٨,٠٥٥	٢٧١	٦٢,٦٣٦	١٥,١٤٨	حفاظ على نسب مالية محددة بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والقوائم المستحقة.	كرونيور + هامش
--------	-----	--------	-------	--------	-----	--------	--------	---	----------------

الإستحقاق
تاريخ السداد هو ٢٠٢٥.

معلومات أخرى
لا يوجد أي إخلال بالتعهدات ولم تتخلف الشركة عن السداد.

شركة ماستر جاس

إلى رهانات

كورنيور + هامش

البنك الأهلي المصري

Trimstone Assets
Holdings Ltd.

المصرف العربي الدولي

نيور + هامش

١٥٤,٣٢٢	-	-	١٥٤,٣٢٢	١٧٣,٨٣٩	-	-	١٧٣,٨٣٩	من ١٧٣,٨٣٩ حتى ١٠٥٪ من قيمة الائتمار لصالح المصرف العربي الدولي.	
---------	---	---	---------	---------	---	---	---------	---	--

إلى رهانات
من ١٧٣,٨٣٩ حتى ١٠٥٪ من
قيمة الائتمار لصالح المصرف العربي الدولي.

- رهن حواري من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستثمارات المالية يساوي ٣٥٪ من قيمة
الائتمار لصالح المصرف العربي الدولي.

إلى رهانات
القروض مستحق السداد عند الطلب.

التفاوض

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك القائة المستحقة مستحقة ولم تقوم الشركة بالسداد.
وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنوك لإعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل إلى اتفاق بعد بين
الشركة والبنك.

٥٣,٦٠,٥٦٦				٥٤,٤٦٢,٨٧٧					
-----------	--	--	--	------------	--	--	--	--	--

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١/ح - القروض و السلفيات (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

إجمالي	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/التعهدات	محل القائدة	طبيعة العلاقة	الشركة / الجهة المتاخمة
٢٠١٩			٢٠٢٠						
إجمالي			إجمالي						
٢,٠١١,١٨٧	-	٢,٠١١,١٨٧	٢,١٨٤,٨٣٧	-	٢,١٨٤,٨٣٧	تتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتعمية والتجارة برون عدد من أسهم الشركة الربوية الموسمية للهيئة.	قائمة	مساهم في شركة تابعة	Financial Holding International
٤١,٨٠٥	-	٤١,٨٠٥	٤٥,٤١٤	-	٤٥,٤١٤	تتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمساكن التابعة لها بنسبة ٧٢,٩٩٪ من أسهم شركة المصرية للمساكن التابعة لها بنسبة ٧٢,٩٩٪.	قائمة	مساهم في شركة تابعة	Vinegar Company المحقة للمساكن
١٣٠,٩٩٦	١٦,٧١٩	١١٤,٢٧٧	١٣٦,٢٠٥	٨,١٩٣	١٢٨,٠١٢	تتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمساكن برون من الدرجة الأولى	قائمة	مساهم في شركة تابعة	Financial Holding International
٨٣٣,٣٨٥	٢٧,٧٩٢	١٢٢,٥٩٣	٨٧٠,٣٩٣	٥٥٣,١٠٨	٣١٧,٢٨٥	يسمح بتوزيع أرباح خلال فترة المسامح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح كإحدى مع تراخيص السداد للمبالغ المستحقة في تاريخ السداد السداد المعنى (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد للتعرض أو للقائدة أو المبالغ متأخرة).	متغير	مساهم في شركة تابعة	QPI Egypt QPI Limited and ARC
-	-	-	٣١٠,٦٨٢	٣١٠,٦٨٢	-	تتمثل الضمانات في سند لأمر بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي وبقيمة ٥,٥ مليون دولار أمريكي وحقاً عتازياً من الدرجة الأولى على المقر الرئيسي لصالح المقروض.	قائمة	مساهم في شركة تابعة	Olayan
-	-	-	٢٧,٧٤٧	٢٧,٧٤٧	-	وفقاً للاتفاقية الترض السرمية مع أحد مساهمي المجموعة، وافقت شركة القاعة للاستثمارات الدولية المحدودة "OQI" (شركة تابعة للمجموعة) على منح خيل طرح على جزء من حقوق ملكية الشركة التابعة التي تسمح لحاملها بطرح أسهمهم، في الشركة التابعة إلى المجموعة بالسعر المحدد في الاتفاقية في التوزيع المحدد.			
١٠١,٧٦٤	١٠١,٧٦٤	-	١٠٠,٨٨٦	١٠٠,٨٨٦	-	لا توجد ضمانات أو تعهدات مالية ويظل هذا الرصيد مدفوعاً لزيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة إلاجزءاً القانونية لرسملة هذا المبلغ على رأس المال.	بدون فوائد	مساهم في شركة تابعة	Yousef Allam & CO
٣,١١٩,١٣٧			٣,٧١٦,١٦٤						

جوانك فيو

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - القروض و السلفيات (تابع)

(١) الالتزامات المضمونة والأصول المرهونة كضمان (تابع)

تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول المالية وغير المالية والمرهونة كضمان للقروض المتداولة وغير المتداولة في إيضاح (٧) / ٤-٤).

المبلغ الذي قد يصبح مستحق الدفع بموجب الخيار إذا تم ممارسته يتم الاعتراف به مبدئيًا بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد ويتم المحاسبة عنه ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مع تحميل مقابل مباشر على حقوق الملكية. يتم إثبات المبالغ المحملة على حقوق الملكية بشكل منفصل كخيارات بيع مكتوبة على احتياطي حقوق الملكية في حقوق الملكية.

يتم استحقاق الالتزام لاحقًا من خلال رسوم التمويل حتى مبلغ الاسترداد المستحق الدفع في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار الأول قابلاً للممارسة. في حالة انتهاء صلاحية الخيار دون أن يتم تنفيذه ، يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

(٢) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم بعض الشركات التابعة للمجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انظر إيضاح (٦ / ح-١) لمزيد من التفاصيل.

(٣) القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حيث أن غالبية القروض بسعر فائدة متغير والفوائد المستحقة على تلك القروض إما قريبة من أسعار السوق الحالية أو أن القروض قصيرة الأجل.

(٤) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (٢٨ / د).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

يوضح هذا القسم الأحكام والتفديرات التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة في القوائم المالية. لتوفير دليل حول مصداقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتبويب أدواتها المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي (٤٥) "قياس القيمة العادلة". يتم توضيح كل مستوى أسفل الجدول التالي:

قياسات القيمة العادلة المتكررة هي تلك التي تتطلبها معايير المحاسبة المصرية وتسمح بها في قائمة المركز المالي المجمعة في نهاية كل فترة مالية. مستوى تدرج القيمة العادلة الذي يتم علي أساسه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة				
من خلال الأرباح أو الخسائر				
٥,٤٣٩	-	-	٥,٤٣٩	٦ (ج)
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
الشامل الآخر				
٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	-	٦ (ب)
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
١٣,٢٢٠	-	٧,٧٨١	٥,٤٣٩	
إجمالي الأصول المالية				
الالتزامات المالية				
مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة				
٦٧٤,٩٣٥	٦٧٤,٩٣٥	-	-	٦ (و)
اتفاقية حق خيار الشراء				
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	٦ (و)
التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
٣٩٦,٥٢٧	-	٣٩٦,٥٢٧	-	٦ (ز)
١,٠٧٣,٦٨١	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧	-	
إجمالي الالتزامات المالية				
القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة				
من خلال الأرباح أو الخسائر				
٣,٠١٠	-	-	٣,٠١٠	٦ (ج)
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية				
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
الشامل الآخر				
١٢,٣١٤	-	١٢,٣١٤	-	٦ (ب)
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
١٥,٣٢٤	-	١٢,٣١٤	٣,٠١٠	
إجمالي الأصول المالية				
الالتزامات المالية				
مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة				
٣٣٠,٣٥٦	٣٣٠,٣٥٦	-	-	٦ (و)
التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
٣٦٤,٥٩٢	-	٣٦٤,٥٩٢	-	٦ (ز)
٦٩٤,٩٤٨	٣٣٠,٣٥٦	٣٦٤,٥٩٢	-	
إجمالي الالتزامات المالية				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

لم تكن هناك أي تغييرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة من المستوى الثالث خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- **المستوي الأول** – تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة (الغير معدلة) في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعين المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.
- **المستوي الثاني** – يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الأسواق المالية over-the-counter) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
- **المستوي الثالث** – يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية والمشتقات غير المدرجة بالبورصة.
- تعتبر التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تحدث في نهاية كل فترة تقرير نصف سنوية.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
- يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره بناء على منحنيات العائد الملحوظة.
- تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار. تقاس القيمة العادلة بالرجوع الى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بصرف النظر عن الأدوات المالية المتداولة، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المعدلة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

(٣) قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات مهمة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٩
(٥٤٢,٨٢٦)	(٥٤٢,٨٢٦)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
(٨٦)	(٨٦)	أرباح فروق عملة
(٣٣٠,٣٥٦)	(٣٣٠,٣٥٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣٥١,٩٣١)	(٣٥١,٩٣١)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	خسائر معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر
٧,٣٥٢	٧,٣٥٢	أرباح فروق عملة
(٦٧٧,١٥٤)	(٦٧٧,١٥٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والائتمات المالية (تابع)

٦ ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٤) محصلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المحصلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣. انظر (٢) أعلاه للتعرف على طرق التقييم المستخدمة.

الوصف	القيمة العادلة في		مخاطر غير ملحوظة	نطاق المحصلات	طرق التقييم	المخاطر المستخدمة		تحليل الحساسية
	٢٠١٩	٢٠٢٠				٢٠١٩	٢٠٢٠	
مشتقات التغطية – مبادلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكدير)	(٥٢٠,٢٣٠)	(٢٥٧,٨٩٣)	محل مخاطر الائتمان	٪١,٣٢	طريقة التغطيات النقدية المخصصة بالمحصول بالولاب	محل المخاطر لمعدل النمو لخمس سنوات	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المخاطر بنسبة ٥ ٪ ، فسيزدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٩٥٨ ألف.
عقد مبادلة أسعار الفائدة تغطية التغطيات النقدية (شركة طاقة)	(١١٤,٧٠٥)	(٧٢,٤٢٣)	محل مخاطر الائتمان	٪١,١	طريقة التغطيات النقدية المخصصة بالمحصول بالولاب	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	محل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المخاطر بنسبة ٥ ٪ ، فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ٧١٠ ألف.
اتفاقيات حق خيار الشراء	(٢,٢١٩)	-	محل احتمالية التخلف عن السداد	٪١,٨٦	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شوارز	المتوسط المرجح لمعدل النمو لخمس سنوات	المتوسط المرجح لمعدل النمو لخمس سنوات	إذا تم تغيير أحد المخاطر بنسبة ٥ ٪ ، فسيزدي ذلك إلى تغيير في القيمة العادلة بمقدار ١٠٠ ألف.

* لم تكن هناك علاقات جوهرية متداخلة بين المخاطر غير الملحوظة التي تؤثر بشكل هام على القيم العادلة.

لم تكن هناك تغيرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة المستوى ٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٥) عمليات التقييم

يقوم فريق من الإدارة المالية في الشركة التابعة ذات الصلة بإجراء التقييم كل ثلاثة أشهر وتعتمد الإدارة المالية بشكل جزئي على الخبراء في تقييم المشتقات المغطاه.

تقوم المجموعة باشتقاق وتقييم المدخلات الرئيسية الخاصة بالمستوى الثالث على النحو التالي:

- يتم تحديد معدلات الخصم للأصول والالتزامات المالية باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية لحساب معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.
- إن تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات مخاطر الائتمان) مشتقة من تصنيفات مخاطر الائتمان التي تحددها إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للمجموعة.
- يتم تقدير عامل نمو الأرباح للأوراق المالية غير المدرجة بالبورصة بناء على معلومات السوق لأنواع مماثلة من الشركات.

(٦) عمليات التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكررة وغير المتكرر للمستوى ٣

تتم مراجعة التقييمات من المستوى ٣ من قبل رئيس القطاع المالي للمجموعة الذي يقدمها إلى مجلس الإدارة. يأخذ رئيس القطاع المالي في الاعتبار مدى ملاءمة مدخلات نموذج التقييم، وكذلك نتيجة التقييم باستخدام أساليب وطرق التقييم المختلفة. عند اختيار نموذج التقييم الأنسب، يقوم رئيس القطاع المالي للمجموعة بإجراء اختبار رجعي وبأخذ في الاعتبار نتائج النموذج الذي يتوافق تاريخياً بشكل وثيق مع معاملات السوق الفعلية.

يتم تقييم أدوات الدين للمستوى الثالث بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. كما تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل مخاطر السيولة، الائتمان والسوق وتعديل نموذج التقييم حسب الضرورة.

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة

القيم العادلة التي تم تحليلها حسب المستوى في تدرج القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	
الأصول							
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة							
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٦,١٨٣,٥٢٩	-	-	٤,٩٥٧,٣٢٠	٤,٩٥٧,٣٢٠	-	
المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٤٦,٠٢٣	-	-	٣٣٥,٢٠٤	٣٣٥,٢٠٤	-	
أذون الخزانة	١,١٨٧,٩٤٥	-	-	٩٥٨,٤٠٧	٩٥٨,٤٠٧	-	
نقدية مجمدة	٦٨٠,٨٨٥	-	-	٦٦٢,٧٦٥	٦٦٢,٧٦٥	-	
النقدية وما في حكمها	١,٧٩٨,٩٨٤	-	-	٢,٢٨٣,١٧٥	٢,٢٨٣,١٧٥	-	
إجمالي الأصول	١٠,١٩٧,٣٦٦	-	-	٩,١٩٦,٨٧١	٩,١٩٦,٨٧١	-	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٧) أصول والالتزامات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			الالتزامات
القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	
						قروض
						القروض والسلفيات
٥٩,٦٥٥,٩٨٥	٥٩,٦٥٥,٩٨٥	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	التزامات مالية أخرى
						التزامات الأيجار
٢٨٣,٠٨٧	٢٨٣,٠٨٧	-	١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٣٦,٧٤٨	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٨٧٨,٠١٨	٧,٨٧٨,٠١٨	-	٩,٥٤٧,٩٦٨	٩,٥٤٧,٩٦٨	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٧٤٨,١٩٥	١,٧٤٨,١٩٥	-	١,٦١٠,٥٦٢	١,٦١٠,٥٦٢	-	إجمالي الالتزامات
٦٩,٥٦٥,٢٨٥	٦٩,٥٦٥,٢٨٥	-	٧٤,٥٢٧,٩٠٢	٧٤,٥٢٧,٩٠٢	-	

تم تقدير القيم العادلة في المستوى ٢ والمستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة باستخدام طريقته التدفقات النقدية المخصومة. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير غير المدرجة في سوق نشط بما يعادل قيمتها الدفترية. تم تقدير القيمة العادلة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت غير المعلم بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات المخاطر الائتمانية وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

القيمة العادلة للأدوات ذات السعر المتغير تساوي عادة قيمتها الدفترية. تستند القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع استلامها مخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. تعتمد معدلات الخصم المستخدمة على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة

تم تحديد القيمة العادلة للالتزامات الأخرى باستخدام طرق التقييم. تم تقدير القيمة العادلة المقدرة للأدوات ذات معدل الفائدة الثابت و فترات استحقاق محددة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بمعدلات الفائدة الحالية للأدوات الجديدة ذات مخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية المماثلة. يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المستحقة السداد عند الطلب أو بعد فترة إشعار ("الالتزامات القابلة للطلب") على أنها المبلغ المستحق الدفع عند الطلب، مخصصاً من التاريخ الأول الذي قد يُطلب فيه دفع المبلغ.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٨) عرض الأدوات المالية حسب فئة القياس

لأغراض القياس، يصنف المعيار مصري للمحاسبة رقم ٤٧ "الأدوات المالية" الأصول المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (ج) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. (د) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة. تنقسم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلى (١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إلزاميًا، و(٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كفئة منفصلة.

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

٧ / أ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبيوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩	٢,٠٠٨,١٢٧	١,٧٠٢,٩٣٩	٥٣٨,٦٥٩	٦,٦٤٤,٧٥٢	٦٥,٧٠٢,٩٨٠	٧٦,٥٩٧,٤٥٧
التكلفة	(١٨٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(٤٤٠,٨٢٨)	(٣,٤٢٣,٢٦٠)	(٥٧٢,٥١٢)	(٤,٩٢٥,٠٩٣)
مجمع الإهلاك والاضمحلال	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	٩٧,٨٣١	٣,٢٢١,٤٩٢	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٧١,٦٧٢,٣٦٤
صافي القيمة الدفترية						
العام المالي المنتهي						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	٩٧,٨٣١	٣,٢٢١,٤٩٢	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٧١,٦٧٢,٣٦٤
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	٤٨,٧٩١	١٢٨,٠٧١	٣٦,٧٧٨	٢٥٢,٧٨٧	٥,٦٦٦,٣٤٤	٦,١٣٢,٧٧١
الإضافات	(٤٣,٣٩٣)	(٨,٨١٧)	(٣,٧٩٣)	(٤٨,١٦٠)	(١,٦٥٧)	(١٠٥,٨٢٠)
استيعادات	٤,٢٣١	١,١٢٦,٣٧٤	٦,١٦٤	٤٨,٤٢٣	(١,١٨٥,١٩٢)	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٣٣,٧٦٣	١٦١,٤١٨	١٨,٧٩٧	٢٨٢,٥٣٢	١٥,٦٧٤	٥١٢,١٨٤
محول من أصول محتفظ بها	-	-	-	-	(٦,٨٦٢)	(٦,٨٦٢)
بغرض البيع - تكلفة	(١٠٥,٨٥٥)	(٢٣٠,٢٤١)	(٢٤,٠٥١)	(٨٣١,٦٣٤)	(٦,٩١٢,٢٣٤)	(٨,١٠٤,٠١٥)
محول إلى أصول غير ملموسة	١,١٣٨	٤١,٣٤٨	٢,١٥٦	٥٦٧,٧٧٠	(٦,٤٤٦)	٦٠٥,٩٦٦
فروق ترجمة عملات أجنبية -	(٤١)	(٩٧,٠٧١)	(٣٩,٤٤٤)	(٣٥١,١٨٠)	-	(٤٨٧,٧٣٦)
تكلفة	-	٢,١٨١	٢,٦٢٧	٣٧,٢٦١	-	٤٢,٠٦٩
أثر التضخم الشديد - تكلفة	٥٥٧	٤٦,١١٨	١٣,٠٤٤	٢٨١,٧٨٢	٢٢,٤٧٢	٣٦٣,٩٧٣
مصروف الإهلاك	(٣٦)	(٢٤,٦٩٤)	(٢,٢١١)	(١٧١,٦٩٢)	-	(١٩٨,٦٣٣)
مجمع إهلاك استيعادات	-	-	-	-	-	-
فروق ترجمة عملات أجنبية -	-	(٩٢,٢٠٦)	(١٧,٨٣٧)	(٢٦٨,٧٥٥)	-	(٣٧٨,٧٩٨)
مجمع الإهلاك	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك						
محول من أصول محتفظ بها						
بغرض البيع - مجمع اهلاك						
صافي القيمة الدفترية	١,٩٤٦,٨٠٢	٢,٩٢١,٠٩٢	٥٧٤,٧١٠	٦,٩١٦,٤٧٠	٦٣,٢٧٢,٦٠٧	٧٥,٦٣١,٦٨١
التكلفة	٢٩٦	(٦٥٣,٩٨١)	(٤٨٤,٦٤٩)	(٣,٨٩٥,٨٤٤)	(٥٥٠,٠٤٠)	(٥,٥٨٤,٢١٨)
مجمع الإهلاك والاضمحلال	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
صافي القيمة الدفترية						

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
السنة المالية المنتهية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي قبل تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٩	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
إعادة تبويب أصول حق انتفاع – تكلفة	(٤٦,٩٥٦)	(٣٢,٣٤٥)	-	(٥٨,٧٧٧)	(٢٤١,٩٣٣)	(٣٨٠,٠١١)
إعادة تبويب أصول حق انتفاع – مجمع الإهلاك	-	-	-	٤,٢٣٧	-	٤,٢٣٧
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي بعد تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٩	١,٩٠٠,١٤٢	٢,٢٣٤,٧٦٦	٩٠,٠٦١	٢,٩٦٦,٠٨٦	٦٢,٤٨٠,٦٣٤	٦٩,٦٧١,٦٨٩
الإضافات	١٨,٨٥٥	٤٦,٢٥٩	٣٠,٣٠٠	١٠٩,١٢٩	١,٥٠٩,٩٤٩	١,٧١٤,٤٩٢
استبعادات	(٣١,٢٨٢)	(١٦,٥٥٠)	(٢٣,٧٢٢)	(١٨١,٠٢٣)	(١٣,١٢١)	(٢٦٥,٦٩٨)
محول إلى أصول محتفظ بها لغرض البيع – تكلفة	(٥,٣٠٤)	(١٤,٩٣١)	(٢,٥٧٩)	(٨٤,٧٧٨)	-	(١٠٧,٥٩٢)
محول إلى أصول غير ملموسة – تكلفة	-	-	-	-	(٢٩٥,١١١)	(٢٩٥,١١١)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	١,٩٨٢	٤,٣٨٤,٩٦٦	٧٣٩,٦١٣	٥٦,٧٤٤,٠٠٥	(٦١,٨٧٠,٥٦٦)	-
فروق ترجمة عملات أجنبية – تكلفة	(١٨,٦٩٤)	(١٣٤,٠١٥)	(١٦,٠٠٨)	(١,٤٤٦,٨٣٢)	(٧٤٧,٠٧١)	(٢,٣٦٢,٦٢٠)
أثر التضخم الشديد – تكلفة (إيضاح ٥)	٣,٨٨٩	٩٢,٧١٠	٧,٤٥٧	١,٢٥١,٠٠٩	-	١,٣٥٥,٠٦٥
مصروف الإهلاك	(١٠٦)	(٣٠٧,٥٧٠)	(٩٥,٨٣٧)	(٣,٨٠٥,٤٩٧)	-	(٤,٢٠٩,٠١٠)
مجمع إهلاك استبعادات	-	٦,٣١٢	١٦,٤٢١	١٢٦,٣٣٧	-	١٤٩,٠٧٠
محول إلى أصول متاحة للبيع- مجمع إهلاك	-	٦,٨٧٩	٢,٥٣٦	٦٩,٦٩٣	-	٧٩,١٠٨
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	٤٨٤	٥٢,٨٨٨	٧,٢٦٤	٣٩٥,٢٣١	٣,٧٢٥	٤٥٩,٥٩٢
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك	(٦٣٤)	(٦٣,٦١١)	(٦,٧٠٣)	(٤٦٠,٨٨٨)	-	(٥٣١,٨٣٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٨٦٩,٣٣٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
التكلفة	١,٨٦٩,٢٩٢	٧,٢٤٧,١٨٦	١,٣٠٩,٧٧١	٦٣,٢٤٩,٢٠٣	١,٦١٤,٧٥٤	٧٥,٢٩٠,٢٠٦
مجمع الإهلاك والاضمحلال	٤٠	(٩٥٩,٠٨٣)	(٥٦٠,٩٦٨)	(٧,٥٦٦,٧٣١)	(٥٤٦,٣١٥)	(٩,٦٣٣,٠٥٧)
صافي القيمة الدفترية	١,٨٦٩,٣٣٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

يتم توزيع مصروف الاهلاك في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٧٩,٦٣٨	٣,٨٣٣,١٢٢	تكلفة الإيرادات
١٠٨,٠٩٨	٣٧٥,٨٨٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٨٧,٧٣٦	٤,٢٠٩,٠١٠	

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

٥٠-٥ سنة	مباني وإنشاءات
١٠-٣ سنوات	تحسينات في أماكن مؤجرة
٣٣-٤ سنة	آلات ومعدات وأدوات
١٦-٤ سنة	اثاث ومعدات مكتبية
١٠-٢ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٢٠-٥ سنة	بوارج
٢٠-٣ سنة	وسائل نقل وانتقال

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٣,٧٥١	١١٦,٦٢٨	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤٣,٥٤٠	٢٦,٧٢٩	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٣-ب)
١٠٧,٢٩١	١٤٣,٣٥٧	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في طريقة الاهلاك أو القيم التخريدية أو الأعمار الإنتاجية لأي من فئات الأصول الثابتة خلال العام الحالي والأعوام السابقة.

بدأ من ١ يناير ٢٠١٨، تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان – شركة تابعة في اقتصاد شديد التضخم. قد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. القيمة الدفترية أقل من القيمة الاستردادية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

يتم ضمان القروض (إيضاح ٦/ح) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٥٨,٣٢٨,٦٢٢	الشركة المصرية للتكرير
١,١٤٣,٨٠٩	الوطنية للتنمية والتجارة
٧١٩,٠٢١	اسيك للتعددين - اسكوم
٢٠١,٧٥٣	طاقة للتسويق

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢,٢٨٧,٤٠٨	٧٠١,٦٧٩	قطاع الطاقة
٤٤,٦٠١	٢١٣,٣٠٥	قطاع الطباعة والتغليف
٨٨,١٧٤	٩٠,٥٨٨	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٢٣,١٦٠	٢٣,٨٤٩	قطاع الخدمات المالية
١٦,١٢٦	١٦,٤٤٦	قطاع الاسمنت
١٧,٩٠٢	١١,٩٢٢	قطاع الأغذية والزراعة
١,٤٤٧	٨٢٤	قطاع التعددين
١,٨١٦	٩,٨٢٦	أخرى
٦٢,٤٨٠,٦٣٤	١,٠٦٨,٤٣٩	الإجمالي

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة

(أ) العمر الانتاجي لأصول الشركة المصرية للتكرير

تتمتع الأصول الثابتة التي تملكها الشركة بعمر طويل يتراوح ما بين ٣ إلى ٣٠ سنة. لضمان استخدام التقديرات التي يمكن الاعتماد عليها فقد قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية بناء على المعايير المقدمة من قبل جهات اخري والشركة تحدد الأعمار الإنتاجية للأصول من خلال خيرانها الفنيين. تماشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية المصرية سوف تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول بصورة منتظمة للتأكد من تطابقها مع التقديرات الأصلية أو مراجعة المتبقي من الأعمار الاقتصادية كلما كان ذلك مناسباً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧ - أصول ثابتة (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

١ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة (تابع)

(ب) العمر الانتاجي لأصول الشركات التابعة الأخرى

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الانتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة. يتم تقدير العمر الانتاجي 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 في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية. سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٧/ب - الأيجار

(١) اصول حق انتفاع

الإجمالي	مناجم	مركبات	الات	عقد توريد		أراضي	غير المتداوله
				الكهرباء	مباني		
٣٨٠,٠١١	-	١,٨٦١	٥٦,٩١٦	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	السنة المالية المنتهية
(٤,٢٣٧)	-	(٣٨٨)	(٣,٨٤٩)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧٥,٧٧٤	-	١,٤٧٣	٥٣,٠٦٧	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	إعادة تبويب من الاصول الثابتة - تكلفة
١,٢٤٨,٤٢٠	٢٥,٤٩٧	٥,٣٥١	٦٢,٢٥٢	-	٤٦٥,٧٦٩	٦٨٩,٥٥١	إعادة تبويب من الاصول الثابتة - مجمع الاستهلاك
(١٥,٢٩١)	٨٩	٢,٧٠٧	٣,١٦٥	(٤,٦٩١)	(١٠,٥٦٦)	(٥,٩٩٥)	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(٥٠,٤٩٧)	-	(١٧٠)	(٢٨,١٩٨)	-	(٧,٤٣٧)	(١٤,٦٩٢)	إضافات العام
(١١٠,٨٨٨)	(١,٥٦٦)	(١,٤٨٢)	(١٣,٢٩٦)	(١٨,١٦٨)	(٣٩,٨١٧)	(٣٦,٥٥٩)	فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
(١,٨٢٦)	(٤٣)	-	-	-	(١,٧٨٣)	-	مجمع الاستهلاك طبقاً لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩
(٦,٠٤٣)	٤٣	(٢,٧٤٧)	(٤,٣٦٤)	١٣٨	٣٧٣	٥١٤	استهلاك العام
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	الاضمحلال
١,٦١٣,١٤٠	٢٥,٥٨٦	٩,٩١٩	١٢٢,٣٣٣	٢٣٧,٢٤٢	٤٨٧,٥٤٨	٧٣٠,٥١٢	فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاستهلاك
(١٧٣,٤٩١)	(١,٥٦٦)	(٤,٧٨٧)	(٤٩,٧٠٧)	(١٨,٠٣٠)	(٤٨,٦٦٤)	(٥٠,٧٣٧)	صافي القيمة الدفترية
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							التكلفة
							مجمع الاستهلاك والاضمحلال
							صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ب - الأرباح (تابع)

(٢) التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٨,٣٠٠	٣٤١,٨٣٩	الجزء المتداول
١٨٤,٧٨٧	١,٢٩٤,٩٠٩	الجزء غير المتداول
٢٨٣,٠٨٧	١,٦٣٦,٧٤٨	

إن التزامات الإيجار مضمونة بشكل فعال حيث أن الحق في الأصل المؤجر في القوائم المالية المجمعة تعود إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

أ - المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

تعرض قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٢٧١,٦٨٦	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيضاح ١٤)
-	١٦٩,١٤٠	مصروف الفوائد (إيضاح ١٥)
-	١٠٨,٠٨٣	إجمالي قيمة التدفقات النقدية المستخدمة في الإيجارات

ب - أنشطة تأجير المجموعة وكيفية احتسابها:

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي، المباني، محطات الوقود، توصيلات كهربائية، محاجر و مخازن. عقود الإيجار عادة ما تكون لفترات ثابتة تتراوح من ١٢ شهر الي ١٥ عام. يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً علي حدة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات بخلاف التأمينات علي الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يسمح باستخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم القياس الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.

- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.

- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و

- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتمين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ب - الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

ب - أنشطة تأجير المجموعة وكيفية احتسابها (تابع):

لتحديد معدل الفائدة الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- كلما كان ذلك ممكناً، تقوم المجموعة باستخدام تمويل حصلت عليه المستأجره من طرف ثالث كنقطة بداية، و يتم تعديله لكي يعكس التغيرات التي في شروط التمويل منذ استلامه من الطرف الثالث.
- تستخدم أو تبدأ بسعر فائدة خالية من المخاطر ومعدلة بمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة التابعة، والتي لا تحتوي علي تمويل حديث من طرف آخر.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل للمعدات و وسائل النقل وكل الأصول ذات قيمة صغيرة علي أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتتكون الأصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة طفيفة.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار إلغاء العقد. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إلغائه). لم تحدد المجموعة أي خيارات إلغاء أو تمديد في عقودها.

تطبيق الإيجار

٣,٧٥٩,٢٤٠	أرتباطات عقود الإيجار التشغيلي المفصح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٣٧,٤٧٢	مخصومة باستخدام معدل الأقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي
٢٨٣,٠٨٧	يضاف: التزامات الإيجار التمويلي المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٤,٣٣٠)	يخصم: الإيجارات قصيرة الأجل و القيم الغير معترف بها كإلتزام
<u>١,٣٩٦,٢٢٩</u>	التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢٠

التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢٠ كالتالي:

١١٥,٢١٧	التزامات الإيجار قصيرة الأجل
١,٢٨١,٠١٢	التزامات الإيجار طويلة الأجل
<u>١,٣٩٦,٢٢٩</u>	التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢٠
٪١٢,٢٨	المتوسط المرجح لمعدل الفائدة عقود الإيجار

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ب - الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

ج - تقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي علي إيجار

وقعت الشركة المصرية للتكرير والهيئة المصرية العامة للبترول سلسلة من الاتفاقيات حيث اتفقت الهيئة المصرية العامة للبترول على أن تقوم المصرية للتكرير بتنفيذ مشروع لتشييد وتشغيل وصيانة وامتلاك مجمع تكسير هيدروجين في مسطرد لإنتاج منتجات بترولية عالية القيمة وستقوم الهيئة المصرية العامة للبترول بشراء جميع المنتجات النهائية باستثناء فحم الكوك والكبريت.

تمشيا مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول يتضمن عقد إيجار لمجمع التكسير الهيدروجيني. عند إجراء التقييم ، أخذت المجموعة في الاعتبار الأحكام التعاقدية للعقد وما إذا كانت تلك الأحكام تنقل للهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال فترة العقد مقابل مبلغ مالي.

ينص معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ ان الترتيبات التعاقدية قد تتضمن عقد إيجار اذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل نظير مادي. الأحكام التعاقدية بين الشركة المصرية للتكرير و الهيئة المصرية العامة للبترول لا تنقل الحق في التحكم في استخدام مجمع التكسير الهيدروجيني خلال مدة العقد الي الهيئة المصرية العامة للبترول حيث تتحكم الشركة المصرية للتكرير في عمليات انتاج و صيانة مجمع التكسير الهيدروجيني طوال مدة العقد كما تقرّر مخرجات الأنتاج من خلال تحديد النسب المتجات النهائية.

علي الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل علي معظم الفوائد الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني و علي الرغم من ان المنتجات النهائية يتم شراؤها بسعر السوق، فإن تلك المؤشرات وحدها لا تكفي لاستنتاج سيطرة الهيئة العامة للبترول علي المجمع الهيدروجيني . يتعين علي الهيئة العامة للبترول ليس فقط الحصول علي معظم المنافع الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني طوال فترة العقد (عنصر المنفعة) ولكن ايضا القدرة علي توجيه استخدام الأصل (عنصر السيطرة) أي يجب ان تتمتع الهيئة المصرية للبترول بحقوق اتخاذ القرار بشأن استخدام الأصل و الذي يمنحها القدرة علي التأثير علي المنافع الاقتصادية المستمدة من استخدام الأصل طوال فترة العقد.

قررت الإدارة أنه نظرًا لأن الأحكام التعاقدية للعقد لا تمنح الهيئة المصرية العامة للبترول الحق في التحكم في استخدام الأصل، فإن العقود لا تتضمن عقد إيجار، وبالتالي يتم المحاسبة عن تلك العقود بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (الإيرادات من العقود مع العملاء) كعقد لتقديم منتجات نهائية للهيئة المصرية العامة للبترول. إذا تم الحكم على أنه يجب المحاسبة على العقد على أنه عقد إيجار، فقد يؤدي ذلك إلى عدم الاعتراف بالأصول الثابتة من قبل الشركة المصرية للتكرير ولكن من الممكن أن يتم تحصيل الإيجار التمويلي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧ ج - الأصول غير الملموسة

برمجات حاسب آلي	تراخيص بحث واستخراج	تراخيص مصنع	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	الإجمالي	
							السنة المالية المنتهية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية
							في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٠٣	٧٦٦	٢٩٣,٩٠٧	-	-	-	٢٩٥,٨٧٦	الإضافات
(٩٥٠)	-	(٢,٢٣٢)	-	-	-	(٣,١٨٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية – تكلفة
(٣,٧٦٩)	-	(١١,٧٥٦)	-	(٢٤,٧٨٠)	-	(٤٠,٣٠٥)	الاستهلاك خلال العام
(٣٨٩)	(٢٢٦)	٨٨	-	-	-	(٥٢٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية – مجمع استهلاك
٢٠,١٧٨	٥٤٠	٢٨٠,٠٠٧	١٢٣,٢٣٤	١٥٣,٣٠٦	-	٥٧٧,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥,٠٨٠	٤١,٤٥٠	٢٩١,٦٧٥	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	١,٢٤٤,٤٥٥	التكلفة
(٥٤,٨٤٠)	(٨,٦٣٢)	(١١,٦٦٨)	-	(٣٠٨,٣٣١)	-	(٣٨٣,٤٧١)	مجمع الاستهلاك
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧١٩)	مجمع الاضمحلال
٢٠,١٧٨	٥٤٠	٢٨٠,٠٠٧	١٢٣,٢٣٤	١٥٣,٣٠٦	-	٥٧٧,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية
							السنة المالية المنتهية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٦٦٧	-	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	٣٤٢,١٥١	صافي القيمة الدفترية
							في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,٤٢١	-	-	-	-	-	١٤,٤٢١	الإضافات
(٤,٧٥٥)	-	-	-	-	-	(٤,٧٥٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية – تكلفة
(٥,٣٢٤)	-	-	-	(٢٥,١٦٤)	-	(٣٠,٤٨٨)	الاستهلاك خلال العام
٤,٠٧٤	-	-	-	-	-	٤,٠٧٤	فروق ترجمة عملات أجنبية – مجمع استهلاك
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤,٨٢٧	٤٠,٦٨٤	-	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	٩٥١,٧٦١	التكلفة
(٥٠,٦٨٢)	(٨,٤٠٦)	-	-	(٢٨٣,٥٥١)	-	(٣٤٢,٦٣٩)	مجمع الاستهلاك
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧١٩)	مجمع الاضمحلال
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٣٢٤	١٥,٥٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٥,١٦٤	٢٤,٧٨٠	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٠,٤٨٨	٤٠,٣٠٥	

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للاستهلاك للأصول غير الملموسة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا العلامات التجارية التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول غير الملموسة:

تراخيص	١٠ - ٢٥ سنة
عقود العملاء	٤ - ١٨ سنوات
برمجيات حاسب الی	١٠ سنوات

قامت إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة المتعلقة بالتكنولوجيا الجديدة المقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة والاستخدام التقني المستقبلي لهذه التكنولوجيا أو مدة العقد أيهما أقصر. بشأن تقديرات وافتراضات العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة، تتم مراجعة المعلومات الفنية بشكل دوري وفي حالة حدوث أي تغيير أو تعديل على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية، فيسبب تطبيق هذا التعديل، إن وجد، على الفترات المستقبلية.

(٢) الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد لشركة طاقة عربية. تم الاعتراف بعقود العملاء بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استناداً إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار منافعها الاقتصادية المستقبلية. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا توجد مؤشرات تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

- تراخيص المصنع التي تم الحصول عليها هي لتستخدم لكل عملية من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة لاستخدام المعلومات الفنية لهذا الغرض، لاستخدام أي جهاز أو محفزات أو مواد ماصة صلبة أو مواد ماصة في تنفيذ كل من العمليات في الوحدة المرخصة المقابلة، ولتصدير أو بيع أو استخدام في أي بلد منتجات العمليات المنتجة في الوحدة المرخصة المقابلة. يتم الاعتراف بتراخيص المصنع المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لها عمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة منقوصاً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال. قامت إدارة المجموعة بتقييم اضمحلال تراخيص المصنع الحالية ولا يوجد مؤشر على الاضمحلال.

(٣) الأصول غير الملموسة غير محددة العمر (علامات تجارية)

- بلغت العلامة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولدة للنقد "شركة طاقة عربية" والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة التي تدير شبكة من محطات الخدمات والتي تقوم ببيع المنتجات البترولية المكررة وكذلك زيوت الوقود إلى عملاء التجزئة، والنشاط الصناعي والمستهلكين. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد. العوامل المستخدمة في تحديد أساس العمر غير المحدد لهذه الأصول الغير الملموسة كانت على هذا النحو: من المتوقع أن تساهم العلامة التجارية في التدفقات النقدية إلى أجل غير مسمى. ألعامة التجارية ليس لها تاريخ انتهاء حيث تم الحصول عليها كجزء من الوحدات المولدة للنقد في طاقة العربية وتعتبر إلى أجل غير مسمى حيث يتم استخدامها في تشغيل محطات الوقود، والتي لا تحتوي على دورة حياة منتج معين.

- بلغت الأصول 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 منتجات الألبان محلياً ودولياً. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية – بي في اى – مزارع دينا
-	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٠٥,٥٧٠	٢٣٨,١٨١		الرصيد

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	محول لاصول متاحة للبيع الإضمحلل	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	-	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية – بي في اى- مزارع دينا
-	-	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٠٥,٥٧٠	-	٢٣٨,١٨١		الرصيد

(١) اضمحلل الأصول الغير مالية

نظرًا لجائحة COVID-19، كانت هناك مؤشرات على اضمحلال في الوحدات المولدة للنقد والتي تتضمن الأصول الثابتة، أصول حق الانتفاع، أصول غير ملموسة والشهرة. تقوم المجموعة باختبار الوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد.

القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصاً منها تكاليف البيع) و القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. ومع ذلك وتمائشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم ٣١ يتم استخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع فقط عندما تؤدي القيمة الاستخدامية الي اضمحلال. بالنسبة للوحدة المولدة للنقد في الشركة تم تحديد القيمة الاستردادية لها عن طريق قياس قيمتها الاستخدامية.

يتم تقدير القيمة الاستردادية بالقيمة الاستخدامية باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى.

تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤات التدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والإرباح المقدرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

لدي المجموعة الوحدات المولدة للنقد الهامة التالية:

القيمة الدفترية	الوصف	القطاع	الوحدة المولدة للنقد
٥٨ مليار جنيه مصري	تمثل تلك الوحدة المولدة للنقد في منشأة تكرير عملاقة والتي تم تحديدها على أنها وحدة واحدة لتوليد النقد وذلك لان الشركة المصرية لتكرير البترول تستخدم عمليات انتاج طويلة متتالية ومتابعة حيث تعتمد كل مرحلة من هذه العملية على المرحلة السابقة. حيث تقوم الشركة المصرية لتكرير بتحويل الزيت الخام الأقل قيمة إلى منتجات التقطير المتوسطة والخفيفة التي تلبي احتياجات الاستهلاك المحلي وتتخلص من أطنان من ثاني أكسيد الكبريت والكبريت سنويًا، وتحسين جودة امدادات البترول الوطنية.	الطاقة	الشركة المصرية لتكرير
١,٣ مليار جنيه مصري	تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الاسمنت بتصنيع مواد البناء عالية الجودة 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 انتاج إستراتيجية موححة لتوظيف الأسس الاقتصادية الداعمة للمشروعات التابعة في الأسواق الإقليمية ذات الأسس القوية حيث ارتفاع الطلب على الأسمنت إلى معدلات تتجاوز القدرة الإنتاجية.	الاسمنت	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان
٣٢٢ مليون جنيه مصري	تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تطور الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير ، وتعدين المعادن الثمينة ، والتعدين لصناعة الاسمنت ، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان الاقتصادي المحتمل. بالإضافة إلى القطاعات السابقة ، تمتلك المجموعة قدرات جيدة في إنتاج المواد الكربونية للاستهلاك المحلي والاستهلاك للتصدير	التعدين	شركة أسكوم – باستثناء جلاسروك
١,٧ مليار جنيه مصري	الوحدة المولدة للنقد متمثلة في مشروع بنين للطاقة الشمسية ومحطات الوقود. يزود هذا الذراع عملائه بتوصيلات البناء وتوزيع الغاز والتشغيل وخدمات الصيانة التي تستهدف العملاء السكنيين والصناعيين على حد سواء، كما تخصص شركة طاقة في توصيل الغاز الطبيعي للعملاء السكنيين والصناعيين والمتخصصين في أنظمة توليد الطاقة، من خلال محطات الطاقة القابلة للاحتراق والطاقة الشمسية، للعملاء الصناعيين خارج الشبكة.	الطاقة	شركة طاقة
٦٩٣ مليون جنيه مصري	تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر والمنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موثوق بها إلى السوق، من خلال مزارع دينا (أكبر مصنع لالبيان) ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع دينا).	قطاع الاغذية الزراعية	شركة فالكون – مزارع دينا
٧٤٢ مليون جنيه مصري	تهدف شركة القلعة للاستثمارات في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال وتمتع مجموعة جرانديو بحصة سوقية قوية في صناديق المجلات والصناديق والكتب والورق في مصر.	قطاع الطباعة والتغليف	شركة جرانديو فيو
٥٦٦ مليون جنيه مصري	تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب إلغاء دعم الوقود بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة نقل البضائع. 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، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة بربع العادم فقط.	قطاع النقل والدعم اللوجستي	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

الافتراضات الهامة والحساسيات لكل وحدة مولدة للنقد

فيما يلي الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال الشركة المصرية للتكرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

معدل الخصم قبل الضريبة	٨,٤%
معدل النمو بعد خمس سنوات - يعكس تضخم الدولار الأمريكي	٢%
أسعار منتجات التكرير	٥٤٣ دولار لكل طن

أعدت المجموعة تقييماً للاضمحلال في عام ٢٠١٨ لم ينتج عنه أي خسائر اضمحلال. في عام ٢٠١٩، لم تكن هناك تغييرات في الظروف من شأنها أن تؤدي إلى تقييم مؤشر الاضمحلال. وفقاً لذلك، لم يتم إدارة المجموعة بإجراء أي تقييمات اضمحلال في عام ٢٠١٩.

الافتراضات	الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة
معدل نمو المبيعات المتوقع	تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة على الخبرة السابقة لإدارة الشركة ويتم تعديلها لتعكس الاتجاهات الإستراتيجية التي تم تعديلها وفقاً للاتجاه الاستراتيجي وأولويات الاستثمار على المدى القريب والمرتبطة بوحدة النقد في الشركة. تم تقدير الأسعار المتوقعة للمبيعات خلال خمس سنوات من خلال سيناريو الأسعار المقدم بواسطة أحد أفضل مقدمي المعلومات في العالم.
أرباح التشغيل	تستند توقعات أرباح التشغيل على الأسعار المتوقعة للمبيعات من خلال سيناريو الأسعار المقدم بواسطة أحد أفضل مقدمي المعلومات في العالم (كما هو مذكور أعلاه في معدل نمو المبيعات المتوقع)، مع ادخال بعض التعديلات التي تخص تأثير تغيير مزيج المنتجات ومحاولات تخفيض التكاليف.
فترة التدفقات النقدية المستقبلية	وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة على خطة عمل طويلة الأجل تم تقديمها للمقرضين بغرض الموافقة على إعادة هيكلة الديون. تشكل السنوات الخمس الأولى من خطة العمل أساس حساب القيمة المستخدمة. تستند التدفقات النقدية المستقبلية إلى التوقعات للسنوات الخمس الأولى طبقاً للخطة، والقيمة النهائية المتوقعة من خلال تطبيق معدل نمو نهائي كما هو مبين في قسم معدل النمو أدناه.
معدل الخصم	لتقدير القيمة المستخدمة، تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود. بالنسبة للمخاطر الخاصة بالأصل فقد تم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لتعكس تلك المخاطر. يتم احتساب معدل الخصم بناءً على معدل فائدة خالي من المخاطر ومناسب للموقع الجغرافي للتدفقات النقدية المتعلقة بالأصل قيد الاختبار والذي تم تعديله لاحقاً للأخذ في الاعتبار مخاطر السوق المحلية والمخاطر الخاصة بالشركة والأصل و تم احتساب معدل الخصم قبل الضريبة باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية، والتي تشمل مدخلاتها معدلاً خالياً من المخاطر طبقاً لبلد الاعمال وتسويات أخرى لتعكس المخاطر. تم احتساب معدل الخصم قبل الضريبة ليكون ٨,٤% طبقاً للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال واستناداً إلى تكلفة رأس المال للشركات النظيرة.
معدل النمو	تعتمد التدفقات النقدية للسنوات الخمس المقبلة على أسعار المنتجات النفطية والمقدمة بواسطة أحد أفضل مقدمي المعلومات في العالم الي جانب الاتفاقات التعاقدية طويلة الأجل (مثل اتفاقية النقل واتفاقية التشغيل، الخ..). معدل النمو المستخدم لتوقع التدفقات النقدية بعد الخمس سنوات القادمة لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لنفس طبيعة النشاط كما يعكس النمو الطبيعي للمبيعات والمحاولات الجارية لتقليل التكاليف كما يعكس تواريخ استحقاق أعمال منشآت التكرير.
أسعار منتجات التكرير	قامت إدارة الشركة بالتعاقد مع أحد أفضل مزودي المعلومات في العالم لتقديم تصور وتوقع شامل لأسعار المبيعات والمشتريات والتي تم استخدامها في توقع التدفقات النقدية للسنوات الخمس المقبلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

تحليل الحساسية للقيمة القابلة للاسترداد و المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

أجرت الإدارة تحليل الحساسية للتقديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد ووجدت أن الزيادة في القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصول سوف يقل نتيجة لتغير محتمل ومعقول للتقديرات والافتراضات الرئيسية لنمو المبيعات للتدفقات النقدية المتوقعة. لا تعتبر الشركة تلك التغيرات في التقديرات والافتراضات ذات تأثير جوهري علي باقي الافتراضات.

بالنسبة للقيمة القابلة للاسترداد لمنشأة التكرير فإن التغييرات المعقولة والممكنة التالية في الافتراضات المستخدمة لحساب القيمة الاستردادية سوف يؤدي إلى التغيرات الموضحة أدناه في القيمة الحالية للقيمة القابلة للاسترداد لمنشأة التكرير.

القيمة القابلة للاسترداد بعد الانخفاض	الانخفاض في القيمة الاستخدامية لمنشأة التكرير	التغيير في الافتراضات	
٥٣٣ مليون دولار أمريكي	٣٢,٤ مليار دولار أمريكي	١٨,٥١٪	انخفاض في التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة بناء على توقعات سيناريو انخفاض أسعار النفط والغاز
(٤٧ مليون)	٣٣ مليار	٣,٣٥٪	زيادة معدل الخصم بنسبة ٣,٣٥٪ ليصبح ١١,٧٥٪ بدلاً من ٨,٤٪
١٥,٨ مليار	١٧,١ مليار	٢٪	انخفاض في معدل النمو طويل الأجل بنسبة ٢٪ ليصبح ٠٪

شركة طاقة عربية

الوحدات المولدة للنقد من شركة طاقة عربية متضمنة أصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من قبل الإدارة على مستوى شركة طاقة. يتم مراجعة الاضمحلال في قيمة الاصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة الدفترية للاصول الغير ملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً 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. معدل النمو متوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات توليد النقد.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ علي النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥٪	١١٪	متوسط هامش الربح
١٦٪	١١٪	معدل نمو المبيعات
٢١٪	١٥,٧٦٪	معدل الخصم قبل الضريبة
٤٪	٤٪	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

شركة طاقة عربية (تابع)

حساسية القيم الاستردادية

أجرت الإدارة تحليل الحساسية للتقديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة الاستردادية ووجدت أن الزيادة في القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية للأصول سوف يقل نتيجة لتغير محتمل ومعقول للافتراضات الرئيسية.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٤٪، ولا يؤدي انخفاض هذا المعدل بـ ٢٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ١٥,٧٦٪، ولا تؤدي زيادة هذا المعدل بـ ٤٪ إلى انخفاض في القيمة وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٤٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ١١٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط الهامش الربح الإجمالي بـ ٦٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارات، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٦٪.

شركة فالكون – مزارع دينا

الوحدات المولدة للنقد في شركة مزارع دينا متضمنة شهرة. تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم إدارة لمجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات والتكلفة التشغيلية والأرباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (الوحدات المولدة للنقد، تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الإدارة الشهرة وهي الأصول الحيوية في شركة فالكون للاستثمارات الزراعية).

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

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الهامة ولم يتم تحديد أية حالة يمكن أن تتسبب في زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الشهرة.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
متوسط هامش الربح	٢٤٪	٢٤٪
معدل نمو المبيعات	١٢٪	١٣٪
معدل الخصم قبل الضريبة	١٦٪	١٨٪
معدل نمو يتجاوز خمس سنوات	٤٪	٤٪

الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة

الافتراضات

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.
هامش 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

شركة فالكون – مزارع دينا (تابع)

حساسية القيم الاستردادية

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول في أي من الافتراضات الهامة ولم يتم تحديد أية حالة يمكن أن تتسبب في زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية وبالتالي تتسبب في اضمحلال الأصول غير الملموسة الخاصة بمزارع دينا.

تم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ بـ ٤٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بـ ١٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بـ ١٦٪، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بـ ٤٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٤٪.

تم تقدير متوسط هامش الربح في فترة التنبؤ بـ ٢٤٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط الهامش الربح الإجمالي بـ ٣٪ إلى انخفاض القيمة، وفي حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٣٪.

اضمحلال القيمة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في الشهرة المتعلقة بشركة دينا للاستثمارات الزراعية.

شركات تابعة الأخرى

يتم تخصيص الأصول الثابتة للوحدات المولدة للنقد (والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الأصول الثابتة من قبل الإدارة التي تمثل أراضي، آلات ومعدات و أصول حيوية).

الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة الاستردادية الأكثر حساسية للقيمة الاستردادية:

متوسط إجمالي الربح	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو بعد خمس سنوات	
٨٪	١٦٪	٤٪	الشركة الوطنية للتنمية و التجارة – السودان
١٨٪	١٢,٥٪	٢,٥٪	شركة أسكوم للتعبئة
١١٪	١٥,٧٦٪	٤٪	شركة طاقة
٢٤٪	١٦٪	٤٪	شركة فالكون – مزارع دينا
٣٠٪	١٤٪	٣٪	شركة جرانديفو
٢١٪	١٥٪	٤٪	CCTO

الافتراضات	الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة
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.
هامش 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.

حساسية القيم الاستردادية

يتم تقدير معدل النمو في فترة التنبؤ كما هو موضح في الجدول أعلاه وقد تم تخفيض هذا المعدل بالنسب الموضحة في الجدول أدناه. التي لم تؤدي إلى الإضمحلال في القيمة استناداً إلى حكم / تقييم الإدارة ، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من النسبة المئوية الموضحة أدناه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

شركات تابعة الأخرى (تابع)

يقدّر معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة كما هو موضح في الجدول أعلاه وقد تم زيادة هذا المعدل بالنسب الموضحة في الجدول أدناه التي لم تؤدي إلى انخفاض في القيمة استناداً إلى حكم / تقييم الإدارة ، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من النسبة المئوية الموضحة أدناه.
تم تقدير متوسط مجمل الربح في فترة التنبؤ على النحو المبين في الجدول أعلاه ، ولا يؤدي انخفاض متوسط مجمل الربح بالنسب الموضحة في الجدول أدناه إلى انخفاض القيمة استناداً إلى حكم / تقييم الإدارة ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من النسبة الموضحة أدناه.

متوسط إجمالي الربح	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو بعد خمس سنوات	
٣%	٤%	٢,٥%	الشركة الوطنية للتنمية و التجارة – السودان
٣%	٢,٥%	١,٥%	شركة أسكوم للتعبئة
٦%	٤%	٣%	شركة طاقة
٣%	٤%	١%	شركة فالكون – مزارع دينا
٥%	٦%	٢%	شركة جرانديفو
٣%	٥%	٣%	CCTO

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة المعقولة 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 الثابتة.

(٢) اضمحلال الأصول الثابتة (القيمة العادلة)

تم تحديد القيمة الاستردادية لشركة جلاسروك (أحد مكونات الوحدات المولدة للنقد لشركة اسكوم) باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع ، وعينت الشركة خبير مثن مستقل لتحديد القيمة العادلة للأصول وتم تقييم الأصول على النحو التالي: تم تقييم الأراضي بالرجوع إلى أسعار بيع أراضي مماثلة مع تعديلات محدودة تم إجراؤها نتيجة اختلاف الموقع والمساحة. تم تقييم مباني المصنع و الآلات باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال نظراً للطبيعة الخاصة لتلك الأصول. تستند الافتراضات المستخدمة إلى الخبرة السابقة للإدارة والمعلومات المستوفاه من مصادر خارجية. يتم تصنيف هذه المجموعة من الأصول مصنفة ضمن المستوى الثاني في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تبين أن القيمة الاستردادية للأصول تزيد عن قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسائر اضمحلال للقيمة. إذا تغيرت القيمة العادلة بمبلغ ٨,٤٦٤ مليون جنيه مصري، فسوف تنخفض قيمة الوحدة المنتجة للنقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ هـ - أصول حيوية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		غير متداولة
٢٠٣,٥٢٧	٢٤٦,٦٥٢	الابقار الحوامل والابقار الجافة والمدررة للالبيان
١٤٥,٩٠٤	١٧٠,٣١٦	عجول
٦,٦٣٦	٧,٠٤٩	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
٣,٠٩٨	٦,٦٨٩	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٣٥٩,١٦٥	٤٣٠,٧٠٦	
		متداولة
٢٠,٦٢٠	١٥,١١٢	محاصيل زراعية
(٢,٤٠١)	(٢,٣٥٤)	مجمع خسائر الاضمحلال
١٨,٢١٩	١٢,٧٥٨	الصافي
٣٧٧,٣٨٤	٤٤٣,٤٦٤	الإجمالي

يتم احتساب الأصول الحيوية وفقاً لسياسة المجموعة الموضحة في (إيضاح ٣٠) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

(١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الأبقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناءً على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحليب الالبان وحدائق الفاكهة والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد.

تقع الأبقار وحليب الالبان وحدائق الفاكهة والبساتين تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

(٢) عملية التقييم

يتم قياس القيمة العادلة للأصول البيولوجية (القطعان) من خلال السوق التي يمكن ملاحظتها من نفس السلالة (هولشتاين) في الولايات المتحدة الأمريكية وجميع التكاليف الأخرى الضرورية التي تكبدتها الشركة لإحضار الأصول إلى موقعها. يتم الحصول على عروض الأسعار من خلال قسم التوريد في الشركة.

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	الرصيد في ١ يناير
١١٠,٣٧٣	١٢٥,٥٤٨	الإرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع
(٤٩,١٩٨)	(٥٤,١٦٥)	انخفاض نتيجة للمبيعات
(١,٤٩١)	-	استيعادات
(٢,٨١٣)	١٥٨	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٥٩,١٦٥	٤٣٠,٧٠٦	الرصيد

(٤) استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

تتعرض أسعار الشركة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأبقار المدررة للالبيان ولم تتوقع الشركة انخفاضاً في أسعار الأبقار المدررة للالبيان في المستقبل، ولم يكن لدى الشركة مشتقات أو عقود مالية، تقوم الشركة بمراجعة قوائم أسعار الأبقار وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة. انظر **إيضاح ٢٨ (ب)** (٢) لإدارة مخاطر الأسعار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ و - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(١٤,٧٠٧)	-	(٤٤,٩٦١)	مخصصات
٢٠٧,٣٧٢	-	١٩٨,٦٦٧	(٣٩١)	أصول ثابتة
-	(٧٤,٣٣٠)	-	(٢٦,٢٥٨)	احتياطي تغطية المخاطر - عقد المقايضة
-	(٥٥,٦٧٧)	-	(٦٦,٠٢٢)	خسائر ضريبية مرحلة
٨,٤٥٧	-	٦,٣٠٩	-	أخرى
٢١٥,٨٢٩	(١٤٤,٧١٤)	٢٠٤,٩٧٦	(١٣٧,٦٣٢)	الاجمالي
٧١,١١٥		٦٧,٣٤٤		الصافي

وتتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩٧,٣٤٠	٧١,١١٥	الرصيد في ١ يناير قبل تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	(٤,٤٧٩)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٣٠/أ-٥)
١٩٧,٣٤٠	٦٦,٦٣٦	الرصيد في ١ يناير بعد تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٤,٨٨٩)	(٣٤,٨٥٠)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ١٧-أ)
(١٠٩,٩٥٧)	(٧٩,٢٥٧)	المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة
(١٠,٨٥١)	(٣,٥٥٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥٢٨)	-	محول من عمليات غير مستمرة
-	١٢٧,٠١٦	الغاء الاعتراف باصل ضريبي مؤجل
-	(٨,٦٤٢)	التزامات متعلقة بالأصول المنحة للبيع (شركة توازن)
٧١,١١٥	٦٧,٣٤٤	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة على مبلغ ٦٦,٠٢٢ جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جرانديفو والوطنية للتنمية والتجارة، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢١ فصاعدًا، يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٦. لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة لم تعترف بها تبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ٩٦,٨ مليون جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ز - المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٣٥,٢٦٢	١,٤٦٨,٥١٣	مواد خام
٥٤٣,٩٧١	٦٩٦,٣٦٣	قطع الغيار
٣٠٤,٥٣٣	٢٢٨,٠٤٠	مخزون تحت التشغيل
٢٦٥,٩١٢	٢١٤,٠٨٠	إنتاج تام
٧,٤١٢	١٩,٣٠١	بضاعة بالطريق
١٨,٩٧٢	١٧,١٨٩	خطابات ائتمان
١٢,٥١٥	١٠,٧٩١	زيوت ومواد تشحيم
١٠,١١٧	١٠,٥٦٠	مواد التغليف
٧٤٤,٩٧٣	-	بضائع محتفظ بها عند الغير *
٧٠,٦٤٥	٣٦,٧٨٠	أخرى
٢,٧١٤,٣١٢	٢,٧٠١,٦١٧	الإجمالي
(٤٣,٦٥٨)	(٥١,٣٠٢)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٦٧٠,٦٥٤	٢,٦٥٠,٣١٥	الصافي

* يمثل الرصيد مخزون من النفط الخام محتفظ به لدى الهيئة المصرية العامة للبترول لصالح الشركة.

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٩,٦٨٤	٤٣,٦٥٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٧٢٠	١٠,٧١٤	المكون خلال العام
-	-	شطب المخزون
(٣٣٣)	-	المستخدم خلال العام
(١٥٠)	(٢,٦١٠)	انتفى الغرض منه
(١,٢٦٣)	(٤٦٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤٣,٦٥٨	٥١,٣٠٢	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧ ج - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	٨٣٧	١,٣٢١,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٨٠٢	-	-	٦,٨٠٢	معاد تبويبه من التزامات ضرائب الدخل الجارية
-	-	١٣٤,٣١٦	١٣٤,٣١٦	مخصصات مشروعات تحت التنفيذ مرسلة
١٨٠,٣٤٩	-	٥١,٥٥٠	٢٣١,٨٩٩	مخصصات مكونة
١٠,٣٩٦	-	-	١٠,٣٩٦	محول من عمليات غير مستمرة
(١٧٣,١٦٣)	-	-	(١٧٣,١٦٣)	مخصصات مستخدمة
(١٧,٣٧٩)	-	(٥,٦٣٩)	(٢٣,٠١٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٥,٩٢٨	-	١,٦٩٢	١١٧,٦٢٠	محول من التزامات محتفظ بها بغرض البيع
(٧,٧٩٩)	(٤٥)	٩,٣٦٣	١,٥١٩	ترجمة عملات أجنبية
١,٤٣٣,٤١٤	٢,١٧٨	١٩٢,١١٩	١,٦٢٧,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
٥٧٥,٠٣٧	٤,٢٠٨	٢٠٤,٩٧٨	٧٨٤,٢٢٣	مخصصات مكونة (إيضاح ١٣ ب)
(٩٣,٩٢١)	-	(١٣٦,٣١٢)	(٢٣٠,٢٣٣)	مخصصات مستخدمة
(٩,٢٧٥)	-	(٥٧٣)	(٩,٨٤٨)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٣ ب)
(٥٢,٤٨٢)	-	-	(٥٢,٤٨٢)	محول من التزامات متاحة للبيع
(٣,٥٧٥)	(٤٣)	(٦,٧٢١)	(١٠,٣٣٩)	ترجمة عملات أجنبية
١,٨٤٩,١٩٨	٦,٣٤٣	٢٥٣,٤٩١	٢,١٠٩,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* تتعلق مخصصات المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض 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 الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية. لم يتم تخفيض قيمة مخصصات المطالبات نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

تقديرات هامة

تتعلق المخصصات بالمطالبات المتوقعة من قبل أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. يتم الاعتراف بالمخصصات بناءً على دراسة الإدارة وفي ضوء رأي مستشاريها ويجب استخدامها للأغراض المقصودة. في حالة وجود أي فروق بين المطالبات الفعلية المستلمة والمبالغ المسجلة الأولية، ستؤثر هذه الفروق على السنة التي حدثت فيها هذه الفروق.

١٧ ط - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧٦,٨٩٥	٢٢١,٥١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٦١,٦٥٣)	(١٧١,٤٦٣)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢١٢,٩٠٣	٢١٣,٧٧٢	ضرائب دخل العام (إيضاح ١٧)
(٣٠,٢٨٦)	(٤٤,٥٦٤)	ضريبة خصم من المنبع مدفوعة
٢٢,٤١٢	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٠,٨٣١	-	محول الي عمليات غير مستمرة
(٢,٧٨٨)	(٢٣,٣٨٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٦,٨٠٢)	-	معاد تبويبه من المخصصات
٢٢١,٥١٢	١٩٥,٨٧٢	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٨ - حقوق الملكية

أ / رأس المال المدفوع

- 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 ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ 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 للشركة القابضة.

وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية	٨,٢٩%	١٥٠,٨١٦,٨٧١	٧٥٤,٠٨٤
صادق احمد صادق السويدي	٥,٦٢%	١٠٢,٣٥٠,٠٠٠	٥١١,٧٥٠
شركة الإمارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٥٧,٠٦%	١,٠٣٨,٤٧٧,٤٥٨	٥,١٩٢,٣٨٨
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

ب / احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة القابضة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر والمدفوع ويتم معاودة التجنيب إذا قل الاحتياطي القانوني بنفس النسبة. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - حقوق الملكية (تابع)

٨/ ج احتياطات

الاجمالي	احتياطي تغطية مخاطر	احتياطات اخرى	فروق ترجمة عملات اجنبية	القيمة العادلة - أصول مالية متاحة للبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر	احتياطي مساهمين	
١,٢٥٥,١٦٤	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	(١,٥١٨,٩٩٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٠٧٩)	-	-	-	(٢,٠٧٩)	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
(٦٥٧,٤١٢)	-	-	(٨١٦,٤٥٦)	-	١٥٩,٠٤٤	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٧	-	١٧	-	-	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
(٦٩,٨٠٤)	(٦٩,٨٠٤)	-	-	-	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٥٢٥,٨٨٦	(٤٤,٨٤٩)	(٨٦,١٩١)	٢,٠١٥,٨٠٠	١,٠٧٥	(١,٣٥٩,٩٤٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفي ١ يناير ٢٠٢٠
٦٩٧	-	-	-	٦٩٧	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٣,٧١٦	-	-	٤٧,٣٤٩	-	٢٦,٣٦٧	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٧,٥٦٧)	-	(٧,٥٦٧)	-	-	-	معاملات مع الحصص الغير مسيطرة
(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)	-	-	-	احتياطي خيار البيع
٢٩,٨٦٩	-	٢٩,٨٦٩	-	-	-	إعادة توييب لانقسام شركة طاقة للكهرباء
٥٦,٦٩٥	٥٦,٦٩٥	-	-	-	-	إعادة توييب لارباح أو خسائر - اجمالي
(٤٣,٢٦٠)	(٤٣,٢٦٠)	-	-	-	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٥٧٥,٤٦٦	(٣١,٤١٤)	(١٢٤,٤٥٩)	٢,٠٦٣,١٤٩	١,٧٧٢	(١,٣٣٣,٥٨٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على إلزامها وإلزام 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 مساهمي الشركة المصرية للبترول مع إلزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق لتلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الأخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الارباح 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 إلتزامتها في هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم في الشركة المصرية لتكرير البترول.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - حقوق الملكية (تابع)

١٨ ج احتياطات (تابع)

احتياطي مساهمين (تابع):

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 بالنسيابة عن الهيئة العامة المصرية للبتروكول ضمن بند الحصص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي في ٢٠٢٠. لا يجب الإفصاح عن إصدار الأسهم من قبل الشركة المصرية للبتروكول حتى يتم تسوية القرض.

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم"، حيث تحدث مثل هذه المعاملات، فإن الأساس المنطقي هو أن المنشأة يجب أن تكون قد تلقت بعض الاعتبارات غير القابلة للتعريف والتي تساوي الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المحولة والقيمة العادلة للمقابل المادي المحول.

لذلك، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناءً عليه، سيتم تقييم القرض بالقيمة العادلة في البداية في تاريخ الاتفاقية ولن يتطلب حساب قيمة عادلة في كل فترة تقرير. وقد دفعت الهيئة المصرية العامة للبتروكول بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية للبتروكول، بينما سيظهر النصف الآخر الذي يبلغ ٨٥,٥٥ مليون دولار أمريكي في احتياطي المساهمين ويمثل الأسهم التي تم مد القرض لصالحها.

٢ - احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي تغطية المخاطر كلاً من احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التغطية. يستخدم احتياطي تغطية التدفقات النقدية في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات الناتجة عن التغطية والتي يتم تخصيصها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية.

تؤجل المجموعة التغيرات في العنصر الأجل للعقود المستقبلية والقيمة الزمنية لعقود الخيارات في تكلفة احتياطي تغطية، تدرج هذه التكاليف المؤجلة للتغطية كجزء من التكلفة المبدئية للمشروعات تحت التنفيذ عند الاعتراف بها.

توقف محاسبة تغطية التدفقات النقدية

في ديسمبر ٢٠٢٠، نتيجة لإخفاق الشركة المصرية للبتروكول في سداد الأقساط المستحقة للقروض الرئيسية عند استحقاقها، لم تعد تغطية التدفقات النقدية لمبادلة أسعار الفائدة تفي بشروط محاسبة التغطية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولم يعد من المتوقع حدوث المعاملات المتوقعة بسبب إعادة هيكلة الديون الجارية مع كبار المقرضين. وبناءً على ذلك، فإن الخسارة المتراكمة على أداة التغطية التي لا تزال معترف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من الفترة التي كان فيها التغطية فعالة قد تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

توقفت محاسبة التغطية بتطبيق مستقبلي اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٠ وتم تحويل الخسارة المؤجلة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة، وأصبح العنصر الأجل الآن محدداً بناءً على قيمته في السوق من خلال الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يوضح الجدول التالي المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة :

٢٠٢٠
٦٢٥,٥٢٣
٦٢٥,٥٢٣

تحويل الخسارة حيث لم يعد من المتوقع حدوث معاملة تغطية

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

الإجمالي	الشركة المصرية	
	شركة طاقة	للتكرير
(٤٤,٨٤٩)	(١٩,٩٤٦)	(٢٤,٩٠٣)
(٥٦,٠٨٢)	(١٤,٤٩٧)	(٤١,٥٨٥)
١٢,٣٣٣	٢,٩٧٦	٩,٣٥٧
٧٣,٧٥١	-	٧٣,٧٥١
(١٧,٠٥٦)	-	(١٧,٠٥٦)
٤٨٩	٥٣	٤٣٦
(٣١,٤١٤)	(٣١,٤١٤)	-

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - حقوق الملكية (تابع)

٨/ ج احتياطات (تابع)

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم و الحصص الغير مسيطرة

عقود مبادلة أسعار الفائدة - شركة طاقة	عقود مبادلة أسعار الفائدة - الشركة المصرية للتكرير	
-	٩٤,٢٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
		يضاف:
		التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في
(٧٢,٤٦٣)	(٤٧٠,٣٣٧)	الدخل الشامل الأخر
-	١١,٣٥٥	فروق ترجمة
		يخصم:
١٦,٣٠٤	١٠٥,٨٢٦	ضرائب الدخل المؤجلة
(٦١٦)	-	فروق ترجمة
(٥٦,٧٧٥)	(٢٥٨,٩٣٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		يضاف:
		التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في
(٤٢,٥٦٦)	(٣٠٩,٦٨٩)	الدخل الشامل الأخر
		يخصم:
٩,٥٧٧	٦٩,٦٨٠	ضرائب الدخل المؤجلة
-	٦٢٥,٥٢٣	إعادة تدوير خسائر تغطية مخاطر تدفقات نقدية لم يعد توقع وقوعها
		(إيضاح ١٥)
-	(١٢٧,٠١٦)	ضرائب الدخل المؤجلة – إعادة تبويب
(٦٤١)	٤٣٧	فروق ترجمة
(٩٠,٤٠٥)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الأداء

٩ - التقارير القطاعية

الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات المجموعة، هو مجلس إدارة الشركة القابضة.

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

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 وإدارة المخلفات الصلبة، والتي توفر حلولاً عملية للتحديات التي تواجه قطاع الطاقة حالياً.

قطاع الاسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الاسمنت بتصنيع مواد البناء عالية الجودة 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 الوصول لفرص واعدة في أسواق إقليمية ذات أسس قوية حيث يتخطى فيها الطلب على الاسمنت القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب ازالة الدعم بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن مثل نقل البضائع عبر البوارج النهرية. 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، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة برقع العادم فقط.

قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تنمية الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعددين المعادن الثمينة، والتعددين لصناعة الاسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان للاقتصادي المحتمل.

قطاع الاغذية الزراعية

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر والمنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موثوق بها إلى السوق، من خلال مزارع دينا، ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع دينا).

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف شركة القلعة للاستثمارات في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال وتمتّع مجموعة جرانديفو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصحف والكتب والورق في مصر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالشركات لكل قطاع من القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

- مجموعة وفرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.

قطاع الطاقة:

- شركة سيلفر ستون للاستثمار
- Orient Investment Properties Ltd. Group
- مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن).

قطاع النقل والدعم اللوجستي:

Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- Sequoia Williwow 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 فيننشال انلمند للاستشارات 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع 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	-
Cron dall Holdings Ltd	-
Africa Joint Investments Fund	-
Underscore International Holdings Ltd	-
Valencia Regional Investments Ltd	-
شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية.	-
Every's Holdings Limited	-
Ledmore Holdings Ltd. Group	-
Qalaa Energy Ltd	-
الشركة الاستثمارية للاثاث الحديث.	-

قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسبك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباغة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

المتحدة للمسابك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ب - نتائج القطاع والأصول والالتزامات

فيما يلي ملخص لنتائج التشغيل حسب القطاع. تتضمن المبالغ المعروضة المعاملات بين القطاعات، والتي تتم في سياق العمل العادي وتسعيرها بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الخارجية. يتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	إيرادات القطاع	
٢٩,٤٨٢,٥٢١	٢١١,٩٥٩	٢٩,٢٧٠,٥٦٢	-	٢٩,٤٨٢,٥٢١	-	٢٩,٤٨٢,٥٢١	٢٩,٤٨٢,٥٢١	قطاع الطاقة
٢,٥٠٨,٦٦٤	٣٨٣,٠٦١	٢,١٢٥,٦٠٣	-	٢,٥٠٨,٦٦٤	-	٢,٥٠٨,٦٦٤	٢,٥٠٨,٦٦٤	قطاع الاسمنت
١,٧٨٨,٣١٨	-	١,٧٨٨,٣١٨	-	١,٧٨٨,٣١٨	-	١,٧٨٨,٣١٨	١,٧٨٨,٣١٨	قطاع الطباعة والتغليف
٨٧٧,٦٤٤	-	٨٧٧,٦٤٤	-	٨٧٧,٦٤٤	-	٨٧٧,٦٤٤	٨٧٧,٦٤٤	قطاع الزراعة والأغذية
٨٤١,٨٦٠	-	٨٤١,٨٦٠	-	٨٤١,٨٦٠	-	٨٤١,٨٦٠	٨٤١,٨٦٠	قطاع التعدين
٢٩٢,٣٩٦	-	٢٩٢,٣٩٦	-	٢٩٢,٣٩٦	-	٢٩٢,٣٩٦	٢٩٢,٣٩٦	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	(٤,٦٨٠)	-	(٤,٦٨٠)	٤,٦٨٠	٤,٦٨٠	قطاع الخدمات المالية
١٨١,٩٧٦	-	١٨١,٩٧٦	(١١,٨٨٧)	١٨١,٩٧٦	(١١,٨٨٧)	١٩٣,٨٦٣	١٩٣,٨٦٣	أخرى
٣٥,٩٧٣,٣٧٩	٥٩٥,٠٢٠	٣٥,٣٧٨,٣٥٩	(١٦,٥٦٧)	٣٥,٩٧٣,٣٧٩	(١٦,٥٦٧)	٣٥,٩٨٩,٩٤٦	٣٥,٩٨٩,٩٤٦	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	إيرادات القطاع	
٧,٧٢٤,١٢٧	-	٧,٧٢٤,١٢٧	-	٧,٧٢٤,١٢٧	-	٧,٧٢٤,١٢٧	٧,٧٢٤,١٢٧	قطاع الطاقة
٢,٧٣١,٥٥٣	-	٢,٧٣١,٥٥٣	-	٢,٧٣١,٥٥٣	-	٢,٧٣١,٥٥٣	٢,٧٣١,٥٥٣	قطاع الاسمنت
١,٨١٧,٢١٧	-	١,٨١٧,٢١٧	-	١,٨١٧,٢١٧	-	١,٨١٧,٢١٧	١,٨١٧,٢١٧	قطاع الطباعة والتغليف
٨٧١,٢٠٠	-	٨٧١,٢٠٠	-	٨٧١,٢٠٠	-	٨٧١,٢٠٠	٨٧١,٢٠٠	قطاع الزراعة والأغذية
٩٦٧,٠٥٠	-	٩٦٧,٠٥٠	-	٩٦٧,٠٥٠	-	٩٦٧,٠٥٠	٩٦٧,٠٥٠	قطاع التعدين
٢٣٥,٩٨٣	-	٢٣٥,٩٨٣	-	٢٣٥,٩٨٣	-	٢٣٥,٩٨٣	٢٣٥,٩٨٣	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
-	-	-	(٨,٥٣٠)	-	(٨,٥٣٠)	٨,٥٣٠	٨,٥٣٠	قطاع الخدمات المالية
١٥٩,٣٢٥	-	١٥٩,٣٢٥	(١٢,١٩٦)	١٥٩,٣٢٥	(١٢,١٩٦)	١٧١,٥٢١	١٧١,٥٢١	أخرى
١٤,٥٠٦,٤٥٥	-	١٤,٥٠٦,٤٥٥	(٢٠,٧٢٦)	١٤,٥٠٦,٤٥٥	(٢٠,٧٢٦)	١٤,٥٢٧,١٨١	١٤,٥٢٧,١٨١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ج - أصول القطاعات

يتم قياس أصول القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية. يتم توزيع هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع والموقع الفعلي للأصل.

أصول القطاعات	٢٠٢٠		٢٠١٩		إجمالي الأصول
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	
الطاقة	٨,٦٥٠,٢٢١	٦٣,٢١٥,١٥٢	٩,٩٢٧,١١٠	٦٦,٥٠٩,٩٦٦	٧٦,٤٣٧,٠٧٦
الإسمنت	٢,٥٤٠,٥٦٣	١,٩٩٣,١٨٣	٢,٨٨١,٣٩٥	١,٦٦٠,٨٥٢	٤,٥٤٢,٢٤٧
النقل والدعم اللوجيستي	١١٧,٩٤٦	٨١٤,٥٥٨	١٢٠,٩١٧	٦٥٤,٢٢٥	٧٧٥,١٤٢
التعدين	٤٢٤,٧٤٦	٨٧٦,٣٣٩	٥٠٧,١٤٧	٩٦٢,٦٠١	١,٤٦٩,٧٤٨
الصناعات الغذائية الزراعية	٢٧٤,١٥٦	١,١٨٢,٧٤٣	٣٣٧,٠٨٠	١,٠٨٨,٥٢٥	١,٤٢٥,٦٠٥
الخدمات المالية	٦,٦٢٤,٦٤٣	١٩,٠٩٠,١٦٨	٦,٧٤٢,٠٦٣	١٩,٥٩٨,٨٢٦	٢٦,٣٤٠,٨٨٩
الطباعة والتغليف	٩٧٨,٥٨٤	١,٢٠٣,٦٨٦	٨١٦,٣٨٤	١,٠٤٣,١٧٨	١,٨٥٩,٥٦٢
أخرى	١٧٩,٧٦٤	٣٧,٦٥٦	١٥٣,٤١١	٢٥,٦٣١	١٧٩,٠٤٢
الإستبعادات	١٩,٧٩٠,٦٢٣	٨٨,٤١٣,٤٨٥	٢١,٤٨٥,٥٠٧	٩١,٥٤٣,٨٠٤	١١٣,٠٢٩,٣١١
	(٧,٤٢٦,٩٤٩)	(١٨,٧٨٩,٦٣٧)	(٧,٥٩٤,٢٧٧)	(١٩,٢٣٥,٧٠٠)	(٢٦,٨٢٩,٩٧٧)
الإجمالي	١٢,٣٦٣,٦٧٤	٦٩,٦٢٣,٨٤٨	١٣,٨٩١,٢٣٠	٧٢,٣٠٨,١٠٤	٨٦,١٩٩,٣٣٤

٩ / د - التزامات القطاعات

يتم قياس التزامات القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية. يتم توزيع هذه الالتزامات بناءً على عمليات القطاع.

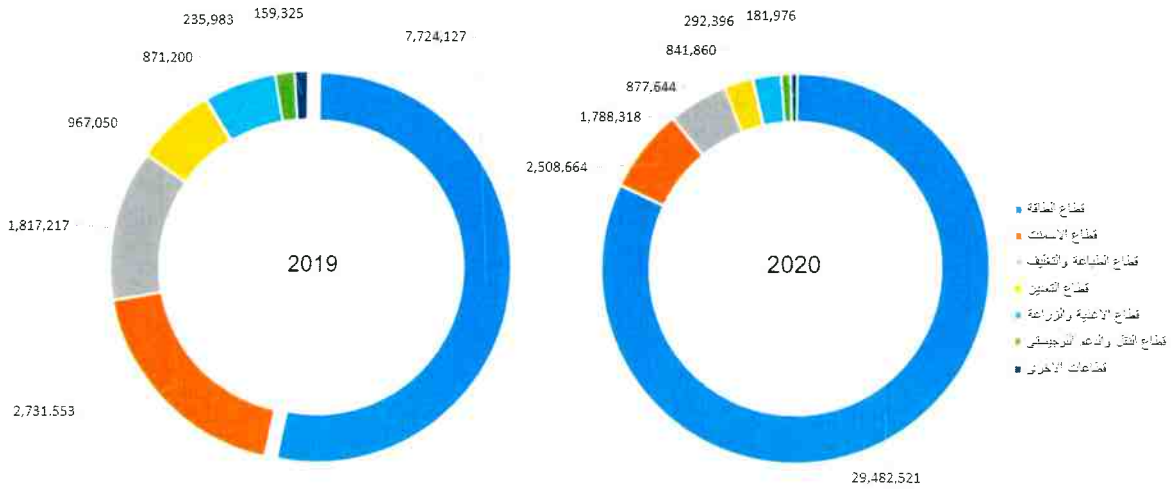
أصول القطاعات	٢٠٢٠		٢٠١٩		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٤٤,٤٢٠,٣٦٧	١١,٧١٤,٦٤٥	١٢,٢٤٦,٥٦٠	٤٠,٤٣٣,٣٩٨	٥٢,٦٧٩,٩٥٨
الإسمنت	٦,١٩٨,٤٣٤	٢,٥٦١,٩٢٨	٥,٣٢٥,٣٨٣	٢,٣٦١,٣٤٤	٧,٦٨٦,٧٢٧
النقل والدعم اللوجيستي	١,٩٤٧,٦٣١	٢٧٩,٣٥٢	١,٨٦٥,٨١٩	٣٢,٠٤٦	١,٨٩٧,٨٦٥
التعدين	٦١٧,٢١٠	٧٦٣,٩٥٧	١,٣٤٢,٧٥٧	١٤٠,٥٠٠	١,٤٨٣,٢٥٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٢,٢٧٦,١٣٤	٢١٤,٢٣٨	٢,٣٥٦,٩٥٠	١٧٤,٥٠٩	٢,٥٣١,٤٥٩
الخدمات المالية	١٩,٢٧٩,٥٥٨	٧٦٦,٥٢١	١٨,٧٨٣,٠٨٧	٤٣٥,٠٦٠	١٩,٢١٨,١٤٧
الطباعة والتغليف	١,٣٠٢,٧٧٧	٤٦١,٣٨٣	١,٠٧١,٠١٢	٤٨٢,٤٨٢	١,٥٥٣,٤٩٤
أخرى	٧٦٢,٦٤٩	٢٢٦,٥٣٥	٦٨٢,٦٤٧	٢٣٧,٨٠٢	٩٢٠,٤٤٩
الإستبعادات	٧٦,٨٠٤,٧٦٠	١٦,٩٨٨,٥٥٩	٤٣,٦٧٤,٢١٥	٤٤,٢٩٧,١٤١	٨٧,٩٧١,٣٥٦
	(١٠,٨٩٣,٨٧٧)	(٣,٢٥٣,٧٠٢)	(١٠,٩٧٤,١٤٧)	(٢,٩٨١,٢٠٥)	(١٣,٩٥٥,٣٥٢)
الإجمالي	٦٥,٩١٠,٨٨٣	١٣,٧٣٤,٨٥٧	٣٢,٧٠٠,٠٦٨	٤١,٣١٥,٩٣٦	٧٤,٠١٦,٠٠٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

		١٠ - الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٧٢٤,١٢٧	٢٩,٤٨٢,٥٢١	قطاع الطاقة
٢,٧٣١,٥٥٣	٢,٥٠٨,٦٦٤	قطاع الأسمت
١,٨١٧,٢١٧	١,٧٨٨,٣١٨	قطاع الطباعة والتغليف
٨٧١,٢٠٠	٨٧٧,٦٤٤	قطاع الأغذية والزراعة
٩٦٧,٠٥٠	٨٤١,٨٦٠	قطاع التعدين
٢٣٥,٩٨٣	٢٩٢,٣٩٦	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١٥٩,٣٢٥	١٨١,٩٧٦	القطاعات الأخرى
١٤,٥٠٦,٤٥٥	٣٥,٩٧٣,٣٧٩	

١٠ / أ - الإيرادات القطاعية

القطاعات الخمسة التي تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية هي الطاقة والأسمت والتغليف والطباعة والتعدين والأغذية الزراعية، حيث يساهم قطاع الطاقة بأكثر من ٨٢٪ من المبيعات في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد التشغيل الكامل للتكرير. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - إيرادات (تابع)

١٠ / ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

(١) قامت المجموعة بتسجيل الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧٢,٤٦٢	١٣٤,٨٥٩	أصول العقود الحالية المتعلقة بعقود الانشاءات (إيضاح ١/٦)
٢٧٢,٤٦٢	١٣٤,٨٥٩	إجمالي أصول العقود
٣٩١,٤٩٢	٣٧٨,٨٥٧	الالتزامات العقود - عقود انشاءات (إيضاح ٥/٦)
٣٩١,٤٩٢	٣٧٨,٨٥٧	إجمالي التزامات العقود الحالية

(٢) يوضح الجدول التالي قيمة الإيرادات المعترف بها في السنة الحالية المتعلقة بالتزامات العقود المرحلة ومدى ارتباطها بالتزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنة سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١١,٠٤٣	٢٦٨,٤٨١	الإيرادات المعترف بها ضمن رصيد التزامات العقود في أول العام
-	٣,٢٠٨	الإيرادات المعترف بها من التزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنة سابقة
١١١,٠٤٣	٢٧١,٦٨٩	الإجمالي

١١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٩٥١,٢٥٣	٣١,٤٣٨,٨١٤	قطاع الطاقة
٢,٣٩٧,٢٨٧	٢,١٥٤,٧٤٥	قطاع الأسمت
١,٣٨٠,٣٩٤	١,٢٦٨,٩٢٦	قطاع التغليف والطباعة
٦٧٠,١٢٦	٦٧٦,٣٦٥	قطاع الأغذية والزراعة
٧١١,١٥١	٦٥٢,٩٣٣	قطاع التعدين
١٤٩,٣٦٦	١٧٨,٧٠٧	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٨,٥٥٢	٥,١٦٠	قطاع الخدمات المالية
١٨٦,٥٦٣	١٤٥,٨٤٤	قطاعات اخرى
١٢,٤٥٤,٦٩٢	٣٦,٥٢١,٤٩٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

		(أ) مصروفات إدارية وعمومية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٦٣٤,١٥٧	٨١٠,٣٨٧	أجور ومرتببات وما في حكمها	
١٣٤,٧١٤	٤٥٢,٧٠٩	اهلاك واستهلاك	
١٥٨,١٥٠	١٦٢,٣٦٠	الرسوم المهنية والاستشارية	
١٩,٧٥٤	٨١,٥٧٩	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل	
١٢,٦٩٩	٦٦,٦٤٦	مصروفات تأمين	
١٤,٢٣٨	٣٢,٣٩٥	مستلزمات	
١٢,٢٧٠	٣١,٠٤٦	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات	
٢٤,٢٧٩	٢٥,٧٩٠	تبرعات	
١٦,٢٩٥	١٧,٩٩٩	اعمال صيانة	
١٢,٩٠٢	١١,٥٨٠	إمدادات كهرباء ومرافق	
٢٦,٣٨٠	٩,٢١٤	النقل والمركبات	
١٣,٠٩٦	٩,٠٨١	دعاية وعلاقات عامة	
٥٠,٧٥٠	٨,٤٢٦	غرامات	
٥١,٩٧٨	٧,٥٨٣	مصروفات بنكية	
٢٠٨,٦٩٥	٢٨٥,٥١٢	مصروفات أخرى	
١,٣٩٠,٣٥٧	٢,٠١٢,٣٠٧		

		(ب) مصروفات بيع وتسويق	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٥٠,٢٦٣	١٥٧,٣٧٥	النقل والمركبات	
٦٣,٣٥١	٦٧,٩٥٢	دعاية وعلاقات عامة	
٤٦,٢١٠	٤٩,٥٠٤	أجور ومرتببات وما في حكمها	
٤,٥٧٦	٤,٥٥٢	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل	
٦,٦٣٩	١,١٧٧	السفر والإقامة	
٦٣٩	١,٠٦٠	اهلاك واستهلاك	
٤٦,٨٠٥	٤٧,٣٨٨	مصروفات أخرى	
٣١٨,٤٨٣	٣٢٩,٠٠٨		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (تابع)

(ج) تكلفة الإيرادات		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٥١١,٧٨٣	٢٠,٦٠٣,٧٨٦	تكلفة مواد خام
٤,٧٢٠,٧٠٥	٤,٧٠٠,٨١٣	وقود وزيوت
٣٦٧,٦١١	٣,٨٩٥,٨٤٨	الاهلاك والاستهلاك
١,٩٣٠,٠٤١	٣,٠٩١,٣٦٠	امدادات الكهرباء ومرافق
١,٠٠٤,١١٠	١,٧٥٢,٥٥٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٤٧,٧٥١	٨٥٢,٨٧١	بناء شبكة الغاز
٢٩,٧٤٣	٣٧٠,٠١٧	تأمين
٣٣٧,٦٦٤	٢٥٥,٥١٤	المستلزمات
٢٠٤,٢٦٢	٢١٣,٨١٩	اعمال صيانة
٢٠٦,٢٥٤	١٧٨,٩٤٠	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٥٤,٠٩٩	٧٨,٥٨٢	تحويل السيارات للغاز
٦٤,١١٩	٥٣,١٣٧	غرامات
٢٠,٤١٧	٢٠,٦٦٠	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
٢٨,٤٢٨	١٨,٧٢٢	السفر والإقامة
٢٨٩	٧,٩٤٣	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
-	٢,٦٢٢	الادوات والمعدات
٨,٧٦٨	-	أتعاب مهنية واستشارات
٢,٦٣٦	-	نقل ومركبات
٢١٦,٠١٢	٤٢٤,٣٠٣	أخرى
١٢,٤٥٤,٦٩٢	٣٦,٥٢١,٤٩٤	

١٣ - صافي الانخفاض في الاصول المالية و مصروفات التشغيل الأخرى

(أ) صافي الانخفاض في الاصول المالية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,١١٧	١٠,٦٧٦	خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢/أ)
(٦,٧٠٩)	(٧٧٢)	رد خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢/ج)
٥٦,٥٣١	٢٢٥,٥١٨	خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٨/ج)
(١,٣١١)	(٣٠,٦٠٥)	رد خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٨/ج)
-	(١,١٨٣)	خسائر الانخفاض في أتون الخزائنة
-	٤,٨٢٢	خسائر الاضمحلال في الأرصدة البنكية (إيضاح ٦/د)
٥,٥٧٠	٨,١٠٤	أخرى
٥٦,١٩٨	٢١٦,٥٦٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - صافي الانخفاض في الاصول المالية و مصروفات التشغيل الأخرى (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(ب) مصروفات (إيرادات) التشغيل الأخرى
(٤٣,٥٤٠)	(٢٦,٧٢٩)	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٧/أ)
-	٧,٣٠٩	ارباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٨٦٦)	١٦,٩٣٠	خسائر بيع اصول حيوية
٢٣١,٨٩٩	٧٨٤,٢٢٣	مخصصات مكونة (إيضاح ٧/ج)
(٢٣,٠١٨)	(٩,٨٤٨)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٧/ج)
١,٢١٣	(٢,٤٢٩)	صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦/ج)
٣٦,٢٣٨	٢٥,٤٩٣	صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦/ز)
-	١,٨٢٤	خسائر الانخفاض في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٥,٨٤٤	-	اتعاب ادارة
٤,٠٦٢	(٨,٦٠٠)	أخرى
٣٤١,٨٣٢	٧٨٨,١٧٣	

١٤ - المصروفات طبقا لطبيعتها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١١)
١٢,٤٥٤,٦٩٢	٣٦,٥٢١,٤٩٤	مصرفات إدارية وعمومية (إيضاح ١٢)
١,٣٩٠,٣٥٧	٢,٠١٢,٣٠٧	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢)
٣١٨,٤٨٣	٣٢٩,٠٠٨	
١٤,١٦٣,٥٣٢	٣٨,٨٦٢,٨٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكلفة مواد خام
٢,٥١١,٧٨٣	٢٠,٦٠٣,٧٨٦	وقود وزيوت
٤,٧٢٠,٧٠٥	٤,٧٠٠,٨١٣	الاهلاك والاستهلاك
٥٠٦,٢٣٣	٤,٣٦١,٣٧٥	امدادات الكهرباء ومرافق
١,٩٤٢,٩٤٣	٣,١٠٢,٩٤٠	الأجور والمرتبات وما في حكمها
١,٧١٩,٤٩٨	٢,٥٨٢,١٦٠	بناء شبكة الغاز
٧٤٧,٧٥١	٨٥٢,٨٧١	تأمين
٤٢,٤٤٢	٤٤٢,١٢٥	المستلزمات
٣٥١,٩٠٢	٢٨٧,٩٠٩	إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٢٣٧,٤٢٦	٢٧١,٦٨٦	اعمال صيانة
٢٢٠,٥٥٧	٢٣١,٨١٨	الرسوم المهنية والاستشارية
١٩٥,٤٣١	١٧٧,٥٥٣	نقل ومركبات
١٧٩,٢٧٨	١٥٥,٣٧٦	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
٩٦,٨٦٥	٩٧,٦٨٧	تحويل السيارات للغاز
٥٤,٠٩٩	٧٨,٥٨٢	غرامات
١١٤,٨٧٠	٦١,٥٦٣	إمدادات تكنولوجيا المعلومات
١٢,٥٦٠	٣٨,٩٨٩	التبرعات
٢٤,٢٧٩	٢٥,٧٩٠	السفر والإقامة
٣٥,٠٦٧	١٩,٨٩٩	مصرفات بنكية
٥١,٩٧٨	٧,٥٨٣	الادوات والمعدات
-	٢,٦٢٢	أخرى
٣٩٧,٨٦٥	٧٥٩,٦٨٢	
١٤,١٦٣,٥٣٢	٣٨,٨٦٢,٨٠٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - تكاليف التمويل – بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٢٥٤,١٦٥)	(٣٨٠,٥١٥)	إيرادات فوائد
-	(٩١,٩٥٥)	أرباح إعادة هيكلة القروض
(٦١٨,٤٦٦)	(٥٠,٨٦٦)	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٨٧٢,٦٣١)	(٥٢٣,٣٣٦)	إجمالي الإيرادات التمويلية
٤,٩١٥,٥٢٢	٤,٠٥٢,٠٥٢	مصروفات فوائد
-	١٦٩,١٤٠	مصروفات فوائد التأجير
-	١,٠٥١,٥٨٥	شطب مصروفات تمويلية مؤجلة
(٢,٩٢٤,٠٦٩)	(١٧,٥٢٣)	مبالغ مرسلة *
-	٦٢٥,٥٢٣	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية
١,٩٩١,٤٥٣	٥,٨٨٠,٧٧٧	إجمالي تكاليف التمويل
١,١١٨,٨٢٢	٥,٣٥٧,٤٤١	الصافي

* معدل الرسملة المستخدم لتحديد تكاليف الاقتراض التي سيتم رسملتها هو متوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على القروض العامة للمنشأة خلال السنة هو ١١,٢٥٪

١٦ - حصة المجموعة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٣١١)	-	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٦٣١	-	شركة الشرق للمكتبات
(٣,٥٧٣)	(٤,٣٠٢)	شركة دار الشروق
(٨٧,٥٢١)	-	ALLMED Medical industries
٣٣,٩٢٦	(٢٨,٦٥٩)	أسكوم للمعادن الثمينة
-	(٣,٩٢٢)	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (ايكارو)
-	(٣٢٧)	شركة مجموعة الانشطة الهندسية لتصميم الالات والمعدات (انتاج)
(١٠٧,٠٨٤)	١٤,٣٦٤	شركة زهانا للاسمنت
(١٦٣,٩٣٢)	(٢٢,٨٤٦)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - ضريبة الدخل

١٧/أ - مصروف ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١٢,٩٠٣	٢١٣,٧٧٢	الضريبة الحالية (إيضاح ٧/ط)
(٤,٨٨٩)	(٣٤,٨٥٠)	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٧/و)
٢٠٨,٠١٤	١٧٨,٩٢٢	الصافي

١٧/ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في دول عديدة. تتركز غالبية عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية وتخضع لقواعد ضريبة الدخل فيها، يتم تقدير مخصص ضريبة الدخل من قبل المجموعة من خلال دائرة الضرائب ومستشاري الإدارة. نظرًا لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعيًا. لذلك، قد تنشأ التزامات ضريبية إضافية نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على المجموعة. في حالة وجود أي اختلاف بين التقديرات الأولية والنهائية، فإن هذا التغيير سيؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

١٧/ج - تسوية مصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المبدئية المستحقة الدفع

يختلف مصروف الضريبة على ربح المجموعة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح المجموعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١,٣٣٧,٨٦١)	(٩,٢٧٤,٤٥٠)	صافي الخسارة قبل الضريبة
(٣٠١,٠١٩)	(٢,٠٨٦,٧٥١)	ضرائب الدخل باستخدام سعر الضريبة المطبق
٢٧٢,٩٢٥	٧٢٠,٩١٨	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٨٤,٥٧٤)	(٤٧,٧٤٤)	التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة
٣٢٠,٦٨٢	١,٥٩٢,٤٩٩	تأثير خسائر ضريبية مرحلة
٢٠٨,٠١٤	١٧٨,٩٢٢	مصروف ضريبة الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية

١٨ - معلومات التدفقات النقدية

١٨ / أ - صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(١,٣٣٧,٨٦١)	(٩,٢٧٤,٤٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى عن العام قبل الضريبة يتم تسويته بـ:
٥٠٦,٢٣٣	٤,٣٦١,٣٧٥	١٤ الإهلاك والاستهلاك
-	١,٨٢٤	١٣ الاضمحلال في قيمة اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧,٣٠٩	١٣ أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
(٢٣٥,٧٣٦)	(٦٧,٦٠٠)	أرباح فروق عملة غير محققة
-	(٩١,٩٥٥)	أرباح من إعادة جدولة القروض
(٤,٥٩٢)	٩,٩٠٤	١٣ الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصادف
٥٥,٢٢٠	١٩٤,٩١٣	١٣ الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى - بالصادف
-	٦٢٥,٥٢٣	١٥ الجزء غير الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية
١٦٣,٩٣٢	٢٢,٨٤٦	١٦ حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة
١,٢١٣	(٢,٤٢٩)	١٣ صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٢٣٨	٢٥,٤٩٣	١٣ صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٣,٥٤٠)	(٢٦,٧٢٩)	١٣ أرباح بيع أصول ثابتة
(٨٦٦)	١٦,٩٣٠	١٣ خسارة بيع الأصول الحيوية
(١١٠,٣٧٣)	(١٢٥,٥٤٨)	المكاسب الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول البيولوجية
٢٠٨,٨٨١	٧٧٤,٣٧٦	١٣ المخصصات - بالصادف
-	١,٠٥١,٥٨٥	١٥ شطب مصروفات تمويلية مؤجلة
١,٩٩٩,٣٣٠	٤,٢٢١,١٩٢	١٥ مصروفات الفوائد
(٢٥٤,١٦٥)	(٣٨٠,٥١٥)	١٥ إيرادات الفوائد
٩٨٣,٩١٤	١,٣٤٤,٠٤٤	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

١٨ / ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٥,٣٣٤,٩٥٣)	(١,٤٤١,٦٨٦)	فروق العملة غير المحققة على الاقتراض
٨١٤,٣٣٧	١,١٠٢,٢٧٥	حق انتفاع اصول ثابتة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - معلومات التدفقات النقدية (تابع)

١٨/ج - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

فيما يلي تحليل الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وتحركات الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل لكل من السنوات المعروضة، بنود الالتزامات الآتية هي تلك التي يتم عرضها كأنشطة تمويلية في قائمة التدفقات النقدية المجمعة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	قرروض	التزامات الإيجار	توزيعات أرباح مستحقة	الاجمالي
التدفقات النقدية	٦٠,٢٢٨,٢٤٧	-	٢٤,٨٤٣	٦٠,٢٥٣,٠٩٠
مسحوبات من قروض	٥,٦٦١,٤٣١	-	-	٥,٦٦١,٤٣١
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(٣٢٩,٧٩٠)	(٣٢٩,٧٩٠)
سداد أصول القروض	(٣,٤٩٦,٩٠٨)	-	-	(٣,٤٩٦,٩٠٨)
سداد الفوائد	(٢١٥,٠٤٧)	-	-	(٢١٥,٠٤٧)
حركات أخرى غير نقدية				
تكاليف تمويلية	١,٩٩٩,٣٣٠	-	-	١,٩٩٩,٣٣٠
تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٥,٣٣٤,٩٥٣)	-	٨٦٠	(٥,٣٣٤,٠٩٣)
توزيعات أرباح	-	-	٣٢٩,٧٩٠	٣٢٩,٧٩٠
التطبيق الأولي للمعايير الجديدة	-	٢٨٣,٠٨٧	-	٢٨٣,٠٨٧
أخرى	٨١٣,٨٨٥	-	-	٨١٣,٨٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٩,٦٦٥,٩٨٥	٢٨٣,٠٨٧	٢٥,٧٠٣	٥٩,٩٦٤,٧٧٥
التدفقات النقدية				
مسحوبات من القروض	٦٧٢,٧٣١	-	-	٦٧٢,٧٣١
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(١٢١,٠٤٤)	(١٢١,٠٤٤)
سدادات أصول القروض	(٢٥٥,٧٨٩)	(١٠٨,٠٨٣)	-	(٣٦٣,٨٧٢)
سدادات الفوائد	(١,٨٩٦,٤٣٨)	-	-	(١,٨٩٦,٤٣٨)
حركات أخرى غير نقدية				
تكاليف تمويلية	٥,٠٩٧,٧٥٣	١٧٥,٠٢٤	-	٥,٢٧٢,٧٧٧
تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية	(١,٤٤١,٦٨٦)	١٨,٨٣٣	(٣,٩٣٤)	(١,٤٢٦,٧٨٧)
التطبيق الأولي للمعايير الجديدة	-	١,٢٦٧,٨٨٨	-	١,٢٦٧,٨٨٨
توزيعات أرباح	-	-	١٢١,٠٤٤	١٢١,٠٤٤
إعادة جدولة القروض	(١٧٩,١٥٤)	-	-	(١٧٩,١٥٤)
أخرى	٧٩,٢٢٢	-	-	٧٩,٢٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦١,٧٣٢,٦٢٤	١,٦٣٦,٧٤٩	٢١,٧٦٩	٦٣,٣٩١,١٤٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

عناصر غير معترف بها

١٩ - التزامات وأصول محتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/١٩ شركة اسيك للتحكم الآلي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٨٠	١,١٣١	خطابات ضمان

٢/١٩ شركة اسيك لحماية البيئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٥١	٥٥١	خطابات ضمان

٣/١٩ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٠,٩٣٩	٢٨,٨٠٢	خطابات ضمان
٢,٩٩٠	٦١٣	خطابات الاعتماد

٤/١٩ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٦,٨٨٤	١٤٦,٦٧٣	خطابات ضمان

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

٥/١٩ الشركة المتحدة للمسابك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٨٢	-	خطابات ضمان

٦/١٩ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٦٤٨	١٧,٢٦٤	خطابات الضمان

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان بقيمة ١,٦ مليون 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).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي المجمعة عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد. دخلت المجموعة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

الجدول التالي يوضح الأدوات المالية التي تم مقاصتها أو الخاضعة لترتيبات المقاصة الرئيسية وترتيبات مماثلة ولكن لم يتم مقاصتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يوضح عمود صافي القيمة التأثير على المركز المالي للمجموعة كما لو تم استخدام جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة على المركز المالي			
صافي القيمة	ضمانات نقدية مستلمة	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي	
(ج)-(د)-(هـ)	(هـ)	(د)	(ج) = (أ)-(ب)	(ب)	(أ)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الأصول						
٤,٤١٥,٧٠١	-	(٥٤١,٦١٩)	٤,٩٥٧,٣٢٠	(١,٦٢٤,١٦٧)	٦,٥٨١,٤٨٧	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦٦٢,٧٦٥)	-	٦٦٢,٧٦٥	-	٦٦٢,٧٦٥	نقدية مجمدة
٤,٤١٥,٧٠١	(٦٦٢,٧٦٥)	(٥٤١,٦١٩)	٥,٦٢٠,٠٨٥	(١,٦٢٤,١٦٧)	٧,٢٤٤,٢٥٢	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٩,٠٠٦,٣٤٩	-	(٥٤١,٦١٩)	٩,٥٤٧,٩٦٨	(١,٦٢٤,١٦٧)	١١,١٧٢,١٣٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٣,٦٨١	-	-	١,٠٧٣,٦٨١	-	١,٠٧٣,٦٨١	التزامات مشتقات مالية
٦١,٠٦٩,٨٥٩	(٦٦٢,٧٦٥)	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	القروض والسلفيات
٧١,١٤٩,٨٨٩	(٦٦٢,٧٦٥)	(٥٤١,٦١٩)	٧٢,٣٥٤,٢٧٣	(١,٦٢٤,١٦٧)	٧٣,٩٧٨,٤٤٠	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
الأصول						
٥,٦٣١,٢٠٢	-	(٥٥٢,٣٢٧)	٦,١٨٣,٥٢٩	(١,٦٧٩,٠٦٥)	٧,٨٦٢,٥٩٤	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦٨٠,٨٨٥)	-	٦٨٠,٨٨٥	-	٦٨٠,٨٨٥	نقدية مجمدة
٥,٦٣١,٢٠٢	(٦٨٠,٨٨٥)	(٥٥٢,٣٢٧)	٦,٨٦٤,٤١٤	(١,٦٧٩,٠٦٥)	٨,٥٤٣,٤٧٩	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٧,٣٢٥,٦٩١	-	(٥٥٢,٣٢٧)	٧,٨٧٨,٠١٨	(١,٦٧٩,٠٦٥)	٩,٥٥٧,٠٨٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٤,٩٤٨	-	-	٦٩٤,٩٤٨	-	٦٩٤,٩٤٨	التزامات مشتقات مالية
٥٨,٩٧٥,١٠٠	(٦٨٠,٨٨٥)	-	٥٩,٦٥٥,٩٨٥	-	٥٩,٦٥٥,٩٨٥	القروض والسلفيات
٦٦,٩٩٥,٧٣٩	(٦٨٠,٨٨٥)	(٥٥٢,٣٢٧)	٦٨,٢٢٨,٩٥١	(١,٦٧٩,٠٦٥)	٦٩,٩٠٨,٠١٦	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

* فيما يتعلق بالاتفاق مع أحد الموردين، يجوز إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة له والمستحقة عليه. تم استيفاء متطلبات المقاصة وسمح بالمقاصة في جميع الحالات بما في ذلك التصفية.

٢١ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

الشركة المصرية للتكوير

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة لا شيء جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٥٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤,١٢ مليار جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

معلومات أخرى

٢٢ - 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، وشركانهم 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 الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	اسم الشركة
	٢٠١٩	٢٠٢٠	تمويل		
			فروق تقييم		
			عملات أجنبية		
٤٦٨,٩٧٥	٤٥٩,٨٨٠	-	(٩,٠٩٥)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٠٠,٥٦٤	٣٩٢,٣٠١	-	(٨,٢٦٣)	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.
٣٤٤,٥٢٦	٣٣٨,٠٧٥	-	(٦,٤٥١)	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٧,٦٢٤	١٦٤,٣٧٥	-	(٣,٢٤٩)	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.
١٠٢,٧٤٥	١٤١,٥٩٨	٣٨,٨٥٣	-	الشركة الأم	Citadel Capital Partners
١٠٠,٩٤٥	٩٩,١٤١	-	(١,٨٠٤)	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.
٧٩,٩٥٠	٩٤,٠٨٠	١٤,١٣٠	-	مساهم	EIIC
٨٧,٠٣٥	٨٥,٣٤٨	-	(١,٦٨٧)	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures
٦١,٠٠٦	٥٩,٨٢٣	-	(١,١٨٣)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٤,٩٤٢	٥٣,٨٧٦	-	(١,٠٦٦)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	-	-	شركة شقيقة	Castrol Lubricants
٢٦,٤٦٠	٢٦,٦٦٠	-	٢٠٠	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢١,٢٥٥	٢٠,٥٧٨	-	(٦٧٧)	شركة مستثمر فيها	Visionaire
١٦,٣١٠	١٥,٩٩٤	-	(٣١٦)	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries
١١,٩٩٣	١١,٧٦٠	-	(٢٣٣)	مساهم	Adena
١٠,٣١١	١٠,١١١	-	(٢٠٠)	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة - السودان
١١,١٠٥	٩,٥٤٩	(١,٥٥٦)	-	شركة مستثمر فيها	Trianon
١,٢٠٧	١,١٨٨	-	(١٩)	شركة مستثمر فيها	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
١,٠٠٣	١,٠٠٣	-	-	شركة شقيقة	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٠٩	٢٠٩	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)
٨,٢٠٦	-	(٨,٢٠٦)	-	مساهم	هشام الشريف
٦١,٤١٨	٣٣,٥٧٧	(٢٧,٨٤١)	-		أخرون
٢,٠٧٦,٩٨٩	٢,٠٥٨,٣٢٦				الاجمالي
					يخصم:
(١,٧٣٠,٩٦٦)	(١,٧٢٣,١٢٢)				مجم خسائر الاضمحلال في القيمة
٣٤٦,٠٢٣	٣٣٥,٢٠٤				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رد الاضمحلال	المكون خلال العام	فروق ترجمة عملات أجنبية	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
٤٥٩,٨٨٢	-	-	(٩,٠٩٣)	-	٤٦٨,٩٧٥	Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩٢,٣٠١	(٥٠٢)	-	(٧,٧٦١)	-	٤٠٠,٥٦٤	Emerald Financial Services Ltd.
٣٣٨,٠٧٥	-	-	(٦,٤٥١)	-	٣٤٤,٥٢٦	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٣٧٥	-	-	(٣,٢٥٠)	-	١٦٧,٦٢٥	Benu one Ltd
٩٩,١٤١	-	-	(١,٨٠٤)	-	١٠٠,٩٤٥	Logria Holding Ltd.
٨٥,٣٤٨	-	-	(١,٦٨٦)	-	٨٧,٠٣٤	Rotation Ventures
٥٩,٨٢٣	-	-	(١,١٨٣)	-	٦١,٠٠٦	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٨٧٦	-	-	(١,٠٦٦)	-	٥٤,٩٤٢	Mena Glass
٢٠,٥٧٨	(٢٦٧)	-	(٤١٠)	-	٢١,٢٥٥	Visionaire
١٥,٩٩٤	-	-	(٣١٦)	١٦,٣١٠	-	Allmed Medical Industries
١٠,١١١	-	-	(٢٠٠)	-	١٠,٣١١	شركة النهضة
١,١٥٤	-	٦١	٨	١,٠٨٥	-	Trianon
٤٠٦	-	٤٠٦	-	-	-	الشركة المصرية للنشر الدولي
٨٥	-	٩	١	٧٥	-	CCP
٦٠	-	٦٠	-	-	-	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٣	-	-	-	١٣	-	EIIC
٢١,٩٠٠	(٣)	١٠,١٤٠	(٢,٠٢٣)	٣	١٣,٧٨٣	آخرون
١,٧٢٣,١٢٢	(٧٧٢)	١٠,٦٧٦	(٣٥,٢٣٤)	١٧,٤٨٦	١,٧٣٠,٩٦٦	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل		طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	تمويل	فروق تقييم عملات أجنبية		
٥٤٣,٤٦٠	٥٣٦,٩٧٦	-	(٦,٤٨٤)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٣٥,٩٧٥	١٩,٣١٥	(١٦,٦٦٠)	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
٣٥,٩٤٥	١٣,٣٧٢	(٢٢,٥٧٣)	-	-	أخرى
٦١٥,٣٨٠	٥٦٩,٦٦٣				

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٢٥٥,٢٦٤	٢٩١,٢٧٣	٣٦,٠٠٩	-	مساهم	IFC
٢٢٧,٠٣٦	١٩٦,٣٣٢	(٣٠,٧٠٤)	-	مساهم	على أبو زيد
١٨٢,١٦٨	١٨٠,٣٥٨	(١,٨١٠)	-	مساهم	على حسن الداخ
٢٣١,٨٠٨	٢٥٠,٧٦٨	١٨,٩٦٠	-	مساهم	FHI
٥٩,٠٠٢	٥٦,٢٩٠	(٢,٧١٢)	-	مساهم	Fenix one Ltd.
٢٥,٤٦٥	٣١,٣٨٤	٥,٩١٩	-	مساهم	الراشد
١٦,١١٣	١٥,٧٦٨	(٣٤٥)	-	مساهم	عمران
٣١,٦٨٤	٧٦٦	(٣٠,٩١٨)	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيك
٧٨,٩٢٠	-	(٧٨,٩٢٠)	-	مساهم	العليان
٥,٤٤٠	-	(٥,٤٤٠)	-	مساهم	صادق احمد السويدي
١١٢	-	(١١٢)	-	مساهم	جلاكسو
١٩,٨٠٣	١٧,٩٦٠	(١,٨٤٣)	-	-	أخرى
١,١٣٢,٨١٥	١,٠٤٠,٨٩٩				
١,٧٤٨,١٩٥	١,٦١٠,٥٦٢				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٥٨,١٠٦ جنيه مصري كمرتبات ومزايا لأفراد الإدارة العليا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣٢,٩٩٨ جنيه مصري).

(د) الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والمطالبات على الأسهم العادية المدفوعة جزئياً والاشتراكات في الأسهم العادية الجديدة كانت وفقاً لنفس الشروط والأحكام المطبقة على المساهمين الآخرين.

تستحق القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة ما بين ١ إلى ١٠ سنوات من تاريخ القوائم المالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ٧,٥٪ (٢٠١٩: ٧,٥٪).

الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

٢٣ - نصيب السهم في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الأساسي في خسائر العام بقسمة صافي خسارة العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١,٥٤٥,٨٧٥)	(٩,٤٥٣,٣٧٢)	صافي خسارة العام - العمليات المستمرة
٢٠,٦١٦	(١١٩,٧٨٢)	صافي (خسارة) ربح العام - العمليات غير المستمرة
(١,٥٢٥,٢٥٩)	(٩,٥٧٣,١٥٤)	صافي خسارة العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة
		الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٠,٨٥)	(٥,١٩)	نصيب السهم من الخسارة - العمليات المستمرة
٠,٠١	٠,٠٧	نصيب السهم من الربح - العمليات غير المستمرة
(٠,٨٤)	(٥,٢٦)	نصيب السهم في الخسارة - 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 المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٢٤ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - نظام تحفيز وإثابة العاملين (تابع)

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة الشركة القابضة إلى البورصة المصرية، عزمه على تجديد خطة خيار شراء الأسهم للموظفين منتهية الصلاحية لمدة ثمانية سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على الخطة. وفي ١٠ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة القابضة الموافقة على اعتماد تطبيق خطة خيار شراء الأسهم للموظفين من خلال الوعد بتملك أسهم / تخصيص أسهم بشروط مميزة للعاملين والمدبرين 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 أن 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 حصيد بيع الأسهم المعينة بعد خصم سعر السهم المتفق عليه وهو ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيه مصري للسهم.

لم تحصل الشركة القابضة بعد على موافقة هيئة الرقابة المالية خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المجمعة ولم يتم إخطار الموظفين بشكل رسمي. وبناء علي ذلك، لم يتم تفعيل خطة خيار شراء الأسهم للموظفين ولن تكون هناك حاجة لمصروفات مدفوعات مبنية علي أسهم.

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

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 و تقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة علي المجموعة. فيما يلي ملخص للموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

١/٢٥ الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية

الفترة منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

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

السنوات منذ ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤

لم تأخذ إدارة الضرائب الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عين الاعتبار وقدرت الضرائب لهذه السنوات على أساس الربح. ومع ذلك، طعنت الشركة في هذا التقدير الضريبي، وبناءً عليه، ستتم إعادة مراجعة الإقرارات الضريبية المرتبطة بهذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب على أساس الفحص المستندي.

السنوات منذ ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

لم يتم فحص السنوات المذكورة أعلاه من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه، علماً بأن الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات قد تم تقديمها في المواعيد القانونية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستشارات المالية "Citadel Capital" (تابع)

٢/٢٥ الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

قدرت مصلحة الضرائب ضريبة المرتبات وما في حكمها المستحقة لتلك الفترة تقديراً جزافياً بمبلغ ١٥٠ ألف جنيه مصري. ولكن الشركة رفضت هذا التقدير. تمت تسوية النزاع نهائياً من قبل لجنة تسوية المنازعات الضريبية.

السنوات منذ ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩

تم تقديم المستندات اللازمة للفحص الضريبي ولم تتلقى الشركة بعد الإخطار الرسمي بنتائج الفحص.

السنوات منذ ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه و جاري القيام بالإجراءات اللازمة لفحص تلك الفترة.

٣/٢٥ ضريبة الدمغة

الفترة منذ التأسيس حتى يوليو ٢٠٠٦

تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة.

الفترة من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ديسمبر ٢٠٠٩

- تم إخطار الشركة بمبلغ الضريبة المقدر من مصلحة الضرائب - الدقي.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية تحت رقم ٢٠١٤/٢٥ وما زالت قيد نظر مجلس الدولة المصري.
- سددت الشركة دفعات شهرية من الضريبة المستحقة حتى صدور القرار النهائي.
- يتم التفاوض حالياً مع لجنة تسوية المنازعات الضريبية ولكن لم يتم التوصل إلى اتفاق نهائي بعد.

السنوات منذ ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

- تم إخطار الشركة بمبلغ الضريبة المقدر لهذه السنوات من مصلحة الضرائب - الدقي.
- قامت الشركة برفع دعوى قضائية تحت رقم ٢٠١٤/٢٥ وما زالت قيد نظر مجلس الدولة المصري.
- يتم التفاوض حالياً مع لجنة تسوية المنازعات الضريبية ولكن لم يتم التوصل إلى اتفاق نهائي بعد.

السنوات منذ ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة عرض / تبويب بعض بنود بيان المركز المالي فيما يتعلق النقدية وما في حكمها وأرصدة الفوائد المستحقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، ويلخص الجدول التالي إعادة التبويب في المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩:

بعض إعادة العرض	إعادة عرض ****	إعادة تفصيل ***	إعادة تبويب *٢	إعادة تبويب *١	كما تم إصدارها	
						الاثار علي المركز المالي المجموع
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						الاصول المتداولة
١,٧٩٨,٩٨٤	-	-	-	(١,٨٦٨,٨٣٠)	٣,٦٦٧,٨١٤	النقدية وما في حكمها
١,١٨٧,٩٤٥	-	-	-	١,١٨٧,٩٤٥	-	إستثمارات في أدون خزانة
٦٨٠,٨٨٥	-	-	-	٦٨٠,٨٨٥	-	نقدية مجمدة
٣,٦٦٧,٨١٤	-	-	-	-	٣,٦٦٧,٨١٤	اجمالي الاصول المتداولة
						الاصول غير المتداولة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	-	(٣٧٥,٧٧٤)	-	-	٧٠,٠٤٧,٤٦٣	اصول ثابتة
٣٧٥,٧٧٤	-	٣٧٥,٧٧٤	-	-	-	حق انتفاع
٧٠,٠٤٧,٤٦٣	-	-	-	-	٧٠,٠٤٧,٤٦٣	اجمالي الاصول غير المتداولة
						الالتزامات المتداولة
٩,٢٧٩,٥١٢	-	-	(١,٣٩٩,٨٣١)	-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٢٩٧,٨١٣	-	(٩٨,٣٠٠)	١,٣٩٩,٨٣١	-	١٧,٩٩٦,٢٨٢	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٩٨,٣٠٠	-	٩٨,٣٠٠	-	-	-	الجزء المتداول من التزامات الايجار
٢٨,٦٧٥,٦٢٥	-	-	-	-	٢٨,٦٧٥,٦٢٥	اجمالي الالتزامات المتداولة
						الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	-	(١٨٤,٧٨٧)	-	-	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	-	١٨٤,٧٨٧	-	-	-	الجزء غير المتداول من التزامات الايجار
٤٠,٥٤٢,٩٥٩	-	-	-	-	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
						كما في ١ يناير ٢٠١٩
						الاصول المتداولة
٥,٧٧٦,٢١٦	-	-	-	(٦٢٥,١٢٠)	٦,٤٠١,٣٣٦	النقدية وما في حكمها
٥٧٤,٨٣٥	-	-	-	٥٧٤,٨٣٥	-	إستثمارات في أدون خزانة
٥٠,٢٨٥	-	-	-	٥٠,٢٨٥	-	نقدية مجمدة
٦,٤٠١,٣٣٦	-	-	-	-	٦,٤٠١,٣٣٦	اجمالي الاصول المتداولة
						الالتزامات المتداولة
٦,٦٩٤,٧٤٣	-	-	(٩٥٦,١٨١)	-	٧,٦٥٠,٩٢٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٧٣٩,٢٣٦	-	-	٩٥٦,١٨١	-	١٥,٧٨٣,٠٥٥	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٢٣,٤٣٣,٩٧٩	-	-	-	-	٢٣,٤٣٣,٩٧٩	اجمالي الالتزامات المتداولة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أرقام المقارنة (تابع)

كما تم إصدارها	إعادة تبويب *١	إعادة تبويب *٢	إعادة تبويب ***	إعادة عرض ****	بعد إعادة العرض
الاثار علي قائمة الدخل المجمعة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
١٤,٩١٦,٧٥١	-	-	-	(٤١٠,٢٩٦)	١٤,٥٠٦,٤٥٥
(١٢,٧٨٩,٩٨٤)	-	-	-	٣٣٥,٢٩٢	(١٢,٤٥٤,٦٩٢)
٢,١٢٦,٧٦٧	-	-	-	(٧٥,٠٠٤)	٢,٠٥١,٧٦٣
(١,٧٤١,٤٤٨)	-	-	-	٣٢,٦٠٨	(١,٧٠٨,٨٤٠)
(٤٠٨,٤٤٣)	-	-	-	١٠,٤١٣	(٣٩٨,٠٣٠)
(٢٣,١٢٤)	-	-	-	(٣١,٩٨٣)	(٥٥,١٠٧)
(١,١١٩,٨٨٦)	-	-	-	١,٠٦٤	(١,١١٨,٨٢٢)
(٥٦,٨٤٨)	-	-	-	(١٠٧,٠٨٤)	(١٦٣,٩٣٢)
(١,١٩٩,٨٥٨)	-	-	-	(١٣٨,٠٠٣)	(١,٣٣٧,٨٦١)
(٢١٨,٣١٧)	-	-	-	١٠,٣٠٣	(٢٠٨,٠١٤)
(١,٤١٨,١٧٥)	-	-	-	(١٢٧,٧٠٠)	(١,٥٤٥,٨٧٥)
(١٠٧,٠٨٤)	-	-	-	١٢٧,٧٠٠	٢٠,٦١٦
(١,٥٢٥,٢٥٩)	-	-	-	-	(١,٥٢٥,٢٥٩)
الاثار علي قائمة التدفقات النقدية المجمعة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
-	(١,١٨٧,٩٤٥)	-	-	-	(١,١٨٧,٩٤٥)
(٤,٧٦٥,١٨١)	(١,١٨٧,٩٤٥)	-	-	-	(٥,٩٥٣,١٢٦)
(١,٨١٨,٥٤٥)	١,١٨٧,٩٤٥	-	-	-	(٦٣٠,٦٠٠)
١,٢٠٣,٩٨٠	١,١٨٧,٩٤٥	-	-	-	٢,٣٩١,٩٢٥
في ١ يناير ٢٠١٩					
-	(٥٧٤,٨٣٥)	-	-	-	(٥٧٤,٨٣٥)
(٩,٨٦٦,٧٠٦)	(٥٧٤,٨٣٥)	-	-	-	(١٠,٤٤١,٥٤١)
(٥٧٣,٨٣٥)	٥٧٣,٨٣٥	-	-	-	-
٧,٦٣٩,٥٨٧	٥٧٣,٨٣٥	-	-	-	٨,٢١٣,٤٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أرقام المقارنة (تابع)

*** إعادة تبويب ١: إعادة تبويب النقدية و ما في حكمها**

خلال العام الحالي، قامت المجموعة بتحليل تصنيف أدون الخزانة و النقدية المجمدة في النقدية و ما في حكمها. الاستثمارات في أدون خزانة ذات تاريخ استحقاق أكثر من ثلاث أشهر وبعض القيود المفروضة على النقدية المجمدة تمنع التصنيف كنقدية و ما في حكمها. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف تلك الأرصدة من النقدية و ما في حكمها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩، تم إعادة تصنيف النقدية و ما في حكمها لإظهار الأرصدة المتعلقة بأدون الخزانة و النقدية المجمدة المعاد تصنيفها إلى بند منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تبويب النقدية و ما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية المجمعة لتشمل الاستثمارات في أدون الخزانة تحت نشاط الاستثمار. لم يكن لإعادة التبويب أي تأثير على أي قوائم أساسية أخرى.

**** إعادة تبويب ٢: الفوائد الدائنة / المستحقة**

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩، تم إدراج الفوائد الدائنة / المستحقة ضمن الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وهو ما يتعارض مع طبيعة الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى. الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى بشكل عام هي التزامات للدفع مقابل السلع أو الخدمات التي تم استلامها أو توفيرها وتم إصدار فاتورة بها أو الاتفاق عليها رسميًا مع المورد. الفوائد الدائنة / المستحقة هي تمويل بطبيعتها، تتطلب معايير المحاسبة المصرية إظهار التمويل بشكل منفصل عن الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى.

في العام الحالي، قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنيف هذه الأرصدة من الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى إلى القروض المتداولة لكي تعكس بشكل أكثر ملاءمة طبيعة هذه الأرصدة.

تم تعديل الأرقام المقارنة لتعكس التصنيف المناسب. لم ينتج عن عمليات إعادة التصنيف أي تغيير على أي من القوائم الأساسية الأخرى.

إعادة تفصيل***

(١) تم إعادة عرض نتائج عمليات للعام السابق والخاصة ببعض الشركات التابعة لشركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن) للعمليات الغير مستمرة نتيجة لقرار المجموعة بيع هؤلاء الشركات التابعة.

(٢) في ٣١ ديسمبر لم تستطع الإدارة تلبية شروط معيار محاسبة مصري رقم ٣٢ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" لعرض الاستثمار في شركة زهانة على أنه أصل محتفظ به لغرض للبيع وبالتالي تم إعادة عرض الاستثمار كإستثمارات في شركات شقيقة بدلا من أصل محتفظ به لغرض للبيع.

إعادة عرض****

تم إعادة عرض بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي المجمعة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المخاطر

٢٧ - 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 :

٢٧ / أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات كبيرة للاحداث تعديل جوهرى على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦ / أ-٥).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٧ / أ-٦-١).
- العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة (إيضاح ٧ / ج-١).
- الاضمحلال فى قيمة الشهرة (إيضاح ٧ / د-١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ١٧ / ب).
- المخصصات (إيضاح ٧ / ح-١).
- أضمحلال الأصول الثابتة (إيضاح ٧ / أ-٦-٢).

٢٧ / ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاما (باستثناء تلك التى تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح ٢٧ / أ) أعلاه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها فى البيانات المالية المجمعة.

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٥).
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٣ / هـ-١).
- عملات التعامل لشركات المجموعة (إيضاح ٣ / هـ-٢).
- تقييم ما اذا كانت الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد ايجار أو يحتوي علي ايجار (إيضاح ٧ / هـ-٢).
- السيطرة على شركة جراندي فيو للاستثمار (إيضاح ٣ / هـ-٣).
- السيطرة على شركة دار الشروق (إيضاح ٣ / و-٣).
- افتراضات هامة لاستمرارية المجموعة (إيضاح ٣٠ / أ-٣).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة 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 الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

٢٨ / 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:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
التزامات غير متداولة		
عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي	٦٧٧,١٥٤	٣٣٠,٣٥٦
إجمالي المشتقات غير المتداولة من التزامات	٦٧٧,١٥٤	٣٣٠,٣٥٦

(١) توبيب المشتقات:

- عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او 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 (٣٠/ل)**.
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتبويب أصول / التزامات غير متداولة.

(٢) 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 الارباح او الخسائر المجمعة.

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية، ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية المحتملة لضمان وجود علاقة اقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمه 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٪. فيما عدا التغطية الخاصة بشركة المصرية للتكرير.

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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة، اما التغطية غير فعالة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة موضحة في **إيضاح (٦/و)**.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ / أ المشتقات (تابع)

(٣) احتياطات التغطية:

تم الإفصاح عن حركة احتياطات التغطية في (إيضاح ٨/ج).

٢٨ / ب مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تغيرات 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 عملة التعامل للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٥,٤٥٧	(٣٠٢,٩٥٢)	دولار أمريكي ١٠٪
٦٢,٨٠٥	١٤٠,٨٩٤	يورو ١٠٪
(٢٠٦)	(٤٦,٧٢٣)	جنيه استرليني ١٠٪
١,٥٥٧	١,٤٨٨	درهم أماراتي ١٠٪
(٤٧)	(٨٥)	ريال سعودي ١٠٪
(١٠)	(٩٨٧)	جنيه سوداني ١٠٪
٢,٠١٩	١,٤٩٨	دينار جزائري ١٠٪
٦٨	(١٥)	فرنك سويسري ١٠٪
٢٨٠	٤٩٣	دينار أردني ١٠٪
(٧٧٩)	-	دينار ليبي ١٠٪
(٥,٠٥٤)	-	ريال عماني ١٠٪
(٨٥٢)	-	ليرة سورية ١٠٪

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

٢٠١٩	٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
١,١٥٤,٥٧٢	(٣,٠٢٩,٥١٩)	(٥,٤٠١,٣٧٧)	٢,٣٧١,٨٥٨	دولار أمريكي
٦٢٨,٠٤٦	١,٤٠٨,٩٣٨	(٣٤٩,٢٢٧)	١,٧٥٨,١٦٥	يورو
(٢,٠٥٧)	(٤٦٧,٢٢٧)	(٤٦٧,٢٩٠)	٦٣	جنيه استرليني
١٥,٥٦٦	١٤,٨٧٨	(١,٢٤٣)	١٦,١٢١	درهم أماراتي
(٤٧٣)	(٨٤٩)	(٨٤٩)	-	ريال سعودي
(٩٧)	(٩,٨٧٣)	(٩,٩٥٧)	٨٤	جنيه سوداني
٢٠,١٩٣	١٤,٩٨١	(٤٦٠)	١٥,٤٤١	دينار جزائري
٦٨٤	(١٥١)	(١,٠٩٩)	٩٤٨	فرنك سويسري
٢,٨٠٢	٤,٩٣٣	(١١٣)	٥,٠٤٦	دينار أردني
(٧,٧٩٣)	-	-	-	دينار ليبي
(٥٠,٥٣٧)	-	-	-	ريال عماني
(٨,٥٢٣)	-	-	-	ليرة سورية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ / 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 والمبوية في قائمة المركز المالي المجمعة سواء متاحة للبيع أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

وتتعرض المجموعة لخطر البيئة وتقلبات المناخ وتؤثر أسعار السلع الأولية على الأصول الحيوية المحتفظ بها من قبل المجموعة.

تحتفظ المجموعة بسياسات بيئية قوية تتوافق مع قوانين البيئة والقوانين الأخرى.

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت قروض المجموعة ذات الأسعار 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 والثابتة. 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 المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة في نهاية العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القروض %	القروض %	القروض %	القروض %
٥٨,٧٤١,٩٥١	٥٧,٢٢٨,٢٢٣	٩٥%	٩٦%
قروض بمعدل فائدة متغير			

تغطي عقود المبادلة الحالية حوالي ٤٤,٨٪ (٢٠١٩:٤٢,٨٪) من قيمة أصل القرض المتغير القائم. و تتراوح أسعار الفائدة الثابتة لعقود مبادلة الأسعار بين ٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪ (٢٠١٩:٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪)، وتتراوح المعدلات المتغيرة للقروض بين ٠,٠٠١١٪ و ٠,٠٠٨٧٪ أعلى من عطاءات خزنة البنك الأكثر من ٩٠ يوم التي كانت ٠,٠٠١١٪ (٢٠١٩: ٠,٠٠٨٧٪).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨/ب مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة بالسوق (تابع)

تتطلب عقود المبادلة تسوية صافي الفوائد المستحقة القبض أو المستحقة الدفع كل ١٨٠ يوماً. تتزامن تواريخ التسوية مع التواريخ التي يتم فيها دفع الفائدة على الدين الأساسي.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		<u>عقود مبادلة أسعار الفائدة</u>
٤٣,٣١١,٠٧٩	٤٢,٩٠٩,٦٩٢	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
١٥,٥٤٢,٤٠٦	١٢,٤٤١,٨٣٨	القيمة الاسمية
١٥ يناير ٢٠٢٢	١٥ يناير ٢٠٢٢	تاريخ الاستحقاق
%٣٤,٠٠	%١٥,٧١	نسبة التغطية
(٣٨١,٨٩٧)	(٢٦٥,٠٩٤)	التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية القائمة منذ ١ يناير
(٣٨١,٨٩٧)	(٢٦٥,٠٩٤)	التغير في قيمة عنصر التغطية المستخدم في تحديد فعالية التغطية
%٣٦	%٢٩	المتوسط المرجح لمعدل التغطية خلال العام

الحساسية:

الربح أو الخسارة حساس لايراد الفائدة المرتفع / المنخفض من النقدية وما في حكمها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة:

الاثر على الربح الضريبي السابق		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٦٢٥	١٤,١٧٤	زيادة أسعار الفائدة بـ ٣%
(٧,٦٢٥)	(١٤,١٧٤)	انخفاض أسعار الفائدة بـ ٣%

إعادة تشكيل أسعار الليبور

في شهر يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (الليبور) أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. إن الليبور هو أحد سلاسل معدلات أسعار الفائدة المعيارية الأكثر شيوعاً.

سيتم التعامل مع إعادة تشكيل أسعار الليبور بين المجموعة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تواصل المجموعة تقييم تأثير إعادة تشكيل أسعار الليبور. تنشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد على القروض البنكية بالعملات الأجنبية ومشتقات أسعار الفائدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج ٢٨ / 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.

(١) إدارة المخاطر

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للعملاء 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 والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- تمثل الإيرادات المحققة من أكبر عميل في المجموعة ٦٠٪ من إجمالي الإيرادات المجمعة.
- تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. يتم مراقبة التصنيف الائتماني للاستثمارات لمعرفة التدهور الائتمان.

(٢) الأضمحلال في الأصول المالية

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٣٥١,٩٠٤	٤,٣٦٨,٨٤٣	مدينون تجاريون
٢,١٢٤,٨٤٠	٢,١٣٦,٥٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٢,٤٦٢	١٣٤,٨٥٩	أصول عقد
١,١٨٧,٩٤٥	٩٧٤,١٣٧	أذون خزانة
٣٤٦,٠٢٣	٣٣٥,٢٠٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦٨٠,٨٨٥	٦٦٢,٧٦٥	نقدية مجمدة
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٨٣,١٧٥	النقدية وأرصدة بالبنوك
١١,٧٦٣,٠٤٣	١٠,٨٩٥,٥٧٧	الإجمالي

تتمثل حركة الأضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٥٠,١٨١	٩٧٠,١٨٤	الرصيد كما في ١ يناير قبل تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	٩٩,١٧٧	أثر تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٣٠/أ-٥)
٩٥٠,١٨١	١,٠٦٩,٣٦١	الرصيد كما في ١ يناير بعد تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٥٦,٥٣١	٢٢٥,٥١٨	المكون خلال العام
(١,٣١١)	(٣٠,٦٠٥)	انتهى الغرض منه
(١١,٤٩٧)	(٢١,٨٢١)	المستخدم من المخصصات
٢٤,٩١٥	(٢٨,٣٥٣)	المحول للأصول المتاحة للبيع
-	(١٠,١٨٣)	المشطوب
(٤٨,٦٣٥)	(٧,٠٤٩)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٩٧٠,١٨٤	١,١٩٦,٨٦٨	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ ج مخاطر الائتمان (تابع)

مدينون تجاريون وأصول عقود:

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم بدل الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريون وأصول العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها. تتعلق أصول العقود بالعمل الجاري بدون فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقود.

فيما يلي المعلومات حول المدينون التجاريون وأصول العقود باستخدام مصفوفة المخصصات:

(١) المدينون التجاريون – حكومي

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
				معدل الخسارة المتوقعة %
				المدينون التجاريون - حكومي
				الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٤٨,٩٣٦	-	١,٦٧٢,٦١٦	١,٣٤٩,٩٨٧	٢٦,٣٣٣
(٧٥,٧٧٤)	-	(٦٥,٧٠٢)	(٩,٨٧٩)	(١٩٣)
٢,٩٧٣,١٦٢	-	١,٦٠٦,٩١٤	١,٣٤٠,١٠٨	٢٦,١٤٠

(٢) المدينون التجاريون – غير حكومي

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
				معدل الخسارة المتوقعة %
				المدينون التجاريون - غير حكومي
				الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣١٩,٩٠٧	١٧٩,٨٦١	٧٠١,٤٨٢	١١٦,٦٤١	٣٢١,٩٢٣
(٣٢٣,٦٠٥)	(١٣٦,٢٢١)	(١٦٧,٢٦٠)	(٩,٨٠٣)	(١٠,٣٢١)
٩٩٦,٣٠٢	٤٣,٦٤٠	٥٣٤,٢٢٢	١٠٦,٨٣٨	٣١١,٦٠٢

(٣) أصول عقود

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ١٢٠ و ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
				معدل الخسارة المتوقعة %
				أصول عقود
				الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٤,٨٥٩	١٩,٥٨٧	٤٢,٨٥٠	٣٥,٦٩٣	٣٦,٧٢٩
(٣,٥٧٨)	(١,٠١٨)	(١,٦٦٨)	(٥٢٥)	(٣٦٧)
١٣١,٢٨١	١٨,٥٦٩	٤١,١٨٢	٣٥,١٦٨	٣٦,٣٦٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٨ مخاطر الائتمان (تابع)

يتم تسوية مخصصات الخسارة المدينون التجاريون وأصول العقود كما في ٣١ ديسمبر مع مخصصات الخسائر في بداية العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حكومي	غير حكومي	أصول عقود	مدينون آخرون	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير	٤٤,٩٤٣	٢٨٨,٤٨١	-	٦٣٦,٧٦٠	٩٧٠,١٨٤
تسويات	٣٩,٢٠٢	٤١,٢١٠	٣,٥٧٨	١٥,١٨٧	٩٩,١٧٧
الرصيد في ١ يناير بعد تأثير معيار المحاسبة المصري ٤٧	٨٤,١٤٥	٣٢٩,٦٩١	٣,٥٧٨	٦٥١,٩٤٧	١,٠٦٩,٣٦١
مخصصات قروض معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	٦,٤٢١	٣٦,١٧٤	-	١٧٥,٨٦٩	٢١٨,٤٦٤
مخصصات غير مستخدمة	(١٣,٨٥٧)	(٨,٤٩٣)	-	(٨,٢٥٥)	(٣٠,٦٠٥)
مستخدم خلال العام	-	(٢,٥٨٩)	-	(١٩,٢٣٢)	(٢١,٨٢١)
محول من أصول محتفظ بها بعرض البيع	-	(٢٣,٦٢٢)	-	٢,٣٢٣	(٢١,٢٩٩)
شطب في قيمة المدينون التجاريون الغير محصله خلال العام	-	(٣,٧٣٧)	-	(٦,٤٤٦)	(١٠,١٨٣)
فروق ترجمة عملات أجنبية	(٩٣٥)	(٣,٨١٩)	-	(٢,٢٩٥)	(٧,٠٤٩)
مخصص إقفال الخسائر في ٣١ ديسمبر	٧٥,٧٧٤	٣٢٣,٦٠٥	٣,٥٧٨	٧٩٣,٩١١	١,١٩٦,٨٦٨

يتم شطب المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد.

تقديرات وأحكام هامة:

اضمحلال الاصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للاصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو ١ يناير ٢٠٢٠ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي في البلدان و اسعار النفط التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الحساسية:

التغييرات المعقولة في المدخلات / الافتراضات لن تؤدي إلى تغيير جوهري في انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة المعترف بها في البيانات المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ ج مخاطر الائتمان (تابع)

أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة:

يوضح الجدول التالي تحليل استثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة حسب جودة الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على درجات مخاطر الائتمان ويفصح عن الأرصدة بثلاث مراحل لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠١٩	الإجمالي	المرحلة الثانية:			المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر للمخاطر الائتمانية التي قد زادت بشكل جوهري	المرحلة الثالثة: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر للائتمان المضمحل	أصول مالية تم شراؤها أو إنشاؤها مضمحلة ائتمانيا في الاعتراف الأولي	المرحلة الأولى: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهرا	أذون خزائن الحكومة المصرية إجمالي القيمة الدفترية – أكثر من ٣ شهور
		الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر للائتمان المضمحل	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر للائتمان المضمحل	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي العمر للائتمان المضمحل					
١,١٨٧,٩٤٥	٩٧٤,١٣٧	-	-	-	٩٧٤,١٣٧	-	-	إجمالي القيمة الدفترية – أقل من ٣ شهور	
١٦٤,٥٢٧	٧٣٨,٨٥٠	-	-	-	٧٣٨,٨٥٠	-	-	مخصص خسائر الائتمان القيمة الدفترية	
-	(١٥,٧٣٠)	-	-	-	(١٥,٧٣٠)	-	-		
١,٣٥٢,٤٧٢	١,٦٩٧,٢٥٧	-	-	-	١,٦٩٧,٢٥٧	-	-		

القيمة التعاقدية للأصول المالية التي تم شطبها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ هي ١٠ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: لا شيء).

٢٨ 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 نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

(١) ترتيبات تمويلية:

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية وقد بلغ الجزء الغير مسحوب في نهاية العام كالآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	ذات العائد المتغير تنتهي في خلال عام
٣١ مليون جنيه مصري	٣٧ مليون جنيه مصري	
١,٥% +	١,٥% +	

يمكن للمجموعة سحب تسهيلات ائتمانية في أي وقت ويمكن للبنك إنهاء هذه التسهيلات دون أي إشعار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د / ٢٨ مخاطر السيولة (تابع)

(٢) استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٧٢,٣٠٦	١٥,٧٢٥,٥٠٧	٨,٩٢١,٥٨٥	٣٣,١٦٧,٨٤٧	قروض وفوائد
٨,٣٥٣,٩٨٧	٩٨٣,١٧٢	٨٢,٤٩٥	٣٠١,٢٢٤	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٩٨,٣٠٠	-	٢٤٤,٧٨٧	التزامات الإيجار
٤,٣٦٩	٢٥٣,٤٥٣	٢١,٠٤٣	٥١,٤٩١	التزامات مشتقات مالية
-	٣٦٤,٥٩٢	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٩٣٠,٦٦٢	١٩,١٠٣,١٩٩	٩,٠٢٥,١٢٣	٣٣,٧٦٥,٣٤٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠,٢٣٢,٩١٣	١,٩٧٢,٠٦٤	٣,١٤٠,٢٣٥	٢,٥٣٧,٨٨٦	قروض وفوائد
١٠,٥٤٨,٣٣٧	٧٣٨,٩٢٣	-	٣٩٣,٢٠٨	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٥٢٧,٧٢٨	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٦,٦٥٩	٣١٢,٩١٩	٨٧٣,٥٨٦	٢,٣٩٣,٤٨٨	التزامات الإيجار
٩,٦٤٠	٥٤٢,٥١٢	٣٤,٥١٢	٩٠,٤٩٠	التزامات مشتقات مالية
-	٣٩٦,٥٢٧	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١,٠٧٧,٥٤٩	٥,٤٩٠,٦٧٣	٤,٠٤٨,٣٣٣	٥,٤١٥,٠٧٢	الإجمالي

تواجه بعض شركات المجموعة حالياً مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. وقد تم توضيح ذلك بالتفصيل في الإيضاح ٦ (ج) و (٣-١/٣٠) بشأن الاستمرارية.

٢٩ - 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 بيع الأصول لتخفيض 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 مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

تقوم المجموعة بمراقبة إدارة مخاطر رأس المال. حالياً، تواجه بعض شركات المجموعة حالياً مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. تم تحديد تقييم التأثير في إيضاح ٣٠ (أ) (٣) بشأن الاستمرارية.

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي القروض
٥٩,٦٥٥,٩٨٥	٦١,٧٣٢,٦٢٤	قروض وسلفيات
(١,٧٩٨,٩٨٤)	(٢,٢٨٣,١٧٥)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٧,٨٥٧,٠٠١	٥٩,٤٤٩,٤٤٩	صافي القروض
١٢,١٨٣,٣٣٠	٢,٣٤١,٧٨٢	حقوق الملكية
٧٠,٠٤٠,٣٣١	٦١,٧٩١,٢٣١	إجمالي رأس المال
%٨٢	%٩٦	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٣٠ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

أعدت القوائم المالية المجمعة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معايير المحاسبة المصرية رقم ١ "عرض القوائم المالية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدر رئيس الوزراء قراراً رقم ١٨٧١ لعام ٢٠٢٠، بتأجيل تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة [معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) "عقود التأجير"] التي تم إصدارها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩، بموجب القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، التعديلات الواردة في هذا القرار توجب تاريخ السريان الإلزامي للمعايير الجديدة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ١ يناير ٢٠٢١ مع خيار التطبيق المبكر، وهذه التعديلات سارية فور صدور هذا القرار.

ومع ذلك قررت المجموعة اختيار خيار التطبيق المبكر لجميع المعايير الجديدة المذكورة أعلاه بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠.

٢ - التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- أصول مالية معينة (متضمنة المشتقات المالية) والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- الأصول الحيوية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- خطط المزايا المحددة، يتم قياسها باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.
- الأصول والالتزامات الناتجة عن عقود التأجير.
- الشهرة.
- حق انتفاع أصول.
- التزامات الإيجار.

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

خلال العام، تكبدت المجموعة صافي خسارة حوالي ٥,٩ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢,٥ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و ٧ مليار للحصص غير المسيطرة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٥ مليار جنيه مصري (١,١ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الأم و ٠,٤ مليار للحصص غير المسيطرة)). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ١٩,٩ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٢ مليار جنيه مصري).

يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ٦١,٧ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أغلبها من قطاع الطاقة، تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٢,٢ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٨ مليار جنيه مصري)، يتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة. تعد الايضاحات التالية ذات صلة لفهم موقف السيولة للمجموعة.

● تم توضيح القروض مثل الضمانات وتعهدات الدين وشروط السداد وأسعار الفائدة وكذلك حالات التخلف عن السداد تعهدات القرض وحالات التخلف عن السداد ذات الصلة في **إيضاح ٦ ج**.

● تم عرض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في **إيضاح ٢٩**.

● تم عرض حركة تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل في **إيضاح ١٨ ج**.

● تم عرض تحليل استحقاق القروض في إدارة مخاطر السيولة في **إيضاح ٢٨ د**.

● تم عرض بيانات النقدية وما في حكمها والنقدية المجمدة وأذون الخزانة في **إيضاح ٦٦**.

خلال السنة المالية، أخلفت المجموعة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض الشركات التابعة في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ٤١ مليار جنيه مستحق السداد عند الطلب و تم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٥٣,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٨ مليار جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية (تابع)

علاوة على ذلك، بسبب التأثير السلبي العالمي لفيروس COVID-19، تم التأثير الجوهري على بعض أنشطة الأعمال المحددة للمجموعة. وتم الإفصاح عن تفاصيل ذلك التأثير على أنشطة الأعمال في (إيضاح ١٢).

تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهريّة حول ما إذا كانت بعض شركات المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها وتمثل حالة من عدم التأكد الجوهري من قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

فهم ما قد يتسبب في عدم استمرار المجموعة

تعتبر العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل المجموعة على النحو التالي:

- إذا بدأت المجموعة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن المجموعة من الوفاء بالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون المجموعة قادرة على تقديم الخدمات لعملائنا ودفع مستحقات موظفينا والموردين.
- إن المجموعة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي المواقف المتعثرة.

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستمرارية بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة تقييم الاستمرارية والنجاح في إعادة هيكلة الديون المتعثرة ومعالجة أي تخلفات. على الرغم من أن المجموعة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متأصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية بسبب عدم اليقين الاقتصادي الحالي الناجم عن جائحة COVID-19 وعوامل أخرى مثل التغيرات في أسعار النفط.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانقدية لاغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. تم عرض تفاصيل هذه التقييمات والافتراضات والأحكام الرئيسية والحسابات والأحكام التي اتخذتها الإدارة في هذه التوقعات ضمن (إيضاح ١٧ د-١). لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة خلال العام.

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية المجموعة

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والتوصل الي الاستنتاج:

النشاط التشغيلي

- شركة المصرية للتكرير تعمل بنسبة ١٠٠٪ من الطاقة الاستيعابية بداية يناير ٢٠٢٠ وقد ساهمت بإيرادات بلغت ٢١,٥ مليار جنيه مصري. الشركة المصرية للتكرير لديها عقد توريد طويل الأجل مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عامًا.
- قامت شركة طاقة عربية أيضًا بتنويع محفظتها من الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ تشغيله في الربع الأول من عام ٢٠١٩، والتي قامت بدعم التدفقات النقدية للمجموعة. تستمر "طاقة" في تنمية موقعها في السوق من خلال الافتتاحات الجديدة التي تعزز مكانتها المهيمنة كمورد رئيسي للخدمات الاستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. حققت "طاقة" إيرادات قدرها ٨ مليارات جنيه مصري.
- تأثرت أعمال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان في عام ٢٠٢٠ بسبب الصعوبات التي واجهت شركة التكامل من توقعات متعددة وصعوبات لوجستية في استيراد الحرايريات في السودان، وبدءا من ١٥ مارس تتعافى العمليات واستقر الإنتاج.
- ستواصل شركة أسيك للتعددين (أسكوم) وشركاتها التابعة الاستفادة من الصادرات المتزايدة والتعافي عبر الأسواق الإقليمية، كما ستمضي الإدارة قدماً في استراتيجية تنويع قنوات المبيعات بهدف زيادة حضورها في السوق المحلي. ستعمل هذه الإستراتيجية كتحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي وستسمح لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) بالاستفادة من ديناميكيات رأس المال العامل الأكبر في السوق المحلية، وتحسين التدفق النقدي والهوامش الربحية.
- فالكون - مزارع دينا نفذت العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والمرافق التي أدت إلى زيادة القدرة الإنتاجية للأبقار المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل
- تمكنت جراندي فيو من تنويع وتوسيع نطاق منتجاتها. على وجه الخصوص، أدت الكراتين المموجة وأنواع الصناديق المختلفة إلى توسيع قاعدة عملائها. داخل جراندي فيو، تعد الشركة الوطنية للطباعة أكبر منتج لمنتجات التعبئة والتغليف والطباعة في مصر، وبالتالي تدعم أداء الأعمال.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / ١ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية (تابع)

وضع السيولة

واجهت بعض شركات المجموعة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة قضايا السيولة، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- قروض ضخمة من مؤسسات مالية دولية المتعلقة بالشركة المصرية للتكرير، برصيد ٣٤,٨ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، هي حالياً في فترة إعادة التفاوض على الديون وإعادة هيكلتها. بناءً على المراسلات ذات الصلة مع كبار المقرضين حتى الآن، وصلت الإدارة إلى موقف وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. في مارس ٢٠٢١، قدمت المجموعة اقتراحها لإعادة الهيكلة إلى كبار المقرضين وفي أبريل ٢٠٢١ رد المقرضون حيث وافقوا مبدئياً على الاقتراح. ومع ذلك، يخضع هذا لشروط محددة مسبقاً والمتمثلة في دعم الهيئة المصرية العامة للبترول والمساهمين من خلال إصدار اعتمادات مستندية تبلغ قيمتها ٢٥٠ مليون دولار أمريكي لتمويل أي عجز في سداد الفوائد وأصل الدين، تمديد التسهيلات الخاصة برأس المال العامل التي أن تصبح ٥ سنوات بدلاً من ٦ أشهر وكذلك أجل القروض الثانوية. وقامت إدارة المجموعة بتقييم هذه الشروط المحددة مسبقاً وترى أنها واثقة من الالتزام بها. التعديلات المقترحة الأخرى التي لم يتم الاتفاق عليها بين الأطراف مازالت قيد المفاوضات. التعديلات المقترحة المقبولة حتى اليوم تمكن المجموعة من تخفيض جوهرى للتدفقات النقدية الخارجة لمدة أكثر من ١٢ شهر.
- تسمح المقترحات بتمديد أقساط القرض على مدى أطول، لكل من الدين الرئيسي والديون الثانوية. وقد تم تحقيق ذلك من خلال حقوق التأجيل لأقساط السداد المجدولة والتنازل عن بعض التكاليف التشغيلية المتكررة. بالإضافة إلى ذلك، تم طلب الدعم المالي في شكل اعتمادات مستندية من المساهمين لتمويل أي نقص في الفائدة أو سداد أصل القرض.
- قروض من مؤسسات مالية محلية، برصيد ٦,٢ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت المجموعة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرض واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد المجموعة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة. كما هو موضح في (إيضاح ٦ ج)، نجحت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة "جلاس روك" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق ليتم سدادها على فترة أطول مع سعر فائدة أقل وسيتم ذلك إعادة هيكلة باقي القروض المتعثرة.

مبادرات أخرى

- استواصلت الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وشركة طاقة وإعطاء الأولوية للنمو.
- علاوة على ذلك، تعمل الإدارة على تنفيذ مبادرات المعاملات الرأسمالية الإستراتيجية لقطاع عمليات الطاقة التي ستولد تدفقات نقدية من خلال المستثمرين المحليين والأجانب.
- فيما يتعلق بقطاعي الطباعة والنقل الزراعيين، يتم حالياً دراسة إجراءات الإدارة لإعادة الهيكلة وتقليل التكاليف الثابتة والمتغيرة.
- نجحت شركة جلاسروك التابعة لشركة اسكوم في إعادة هيكلة ديونها وتأمل في أن يعزز ذلك من ربحية شركة جلاسروك في المستقبل بناءً على العوامل المذكورة أعلاه، ترى الإدارة أن المجموعة لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، وقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تشير هذه الظروف إلى حالة من عدم التأكد الجوهرى من قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم الاستمرار في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد للمجموعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التنبؤ المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

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 القوائم المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) – "مزاي العاملين" – تعديلات لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط مزاي العاملين؛ ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) – "القوائم المالية المجمعة" – تعديلات لتعريف تعريف الكيان الاستثماري وقدمت استثناء من تجميع شركات تابعة معينة للكيانات الاستثمارية. ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" – يتضمن المعيار فئات تبويب وطريقة قياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" – يضع هذا المعيار مفهوم إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الثانية - تتعلق المعيار بترتيبات الإيجار بخلاف عقود الإيجار التمويلي (الإيجارات التشغيلية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٣٠ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

(١) التأثير على القوائم المالية

يوضح الجدول التالي التعديلات المعترف بها لكل بند على حدى.

الرصيد الافتتاحي المعدل	معييار رقم ٤٩ (المرحلة الثانية)	معييار رقم ٤٨	معييار رقم ٤٧	الرصيد الافتتاحي فى ١ يناير ٢٠٢٠	قائمة المركز المالى المجمعة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	-	-	-	٦٩,٦٧١,٦٨٩	الأصول غير المتداولة
١,٤٧٨,٠٤٩	١,١٠٢,٢٧٥	-	-	٣٧٥,٧٧٤	أصول ثابتة
٣٢٥,٤٠٣	-	-	-	٣٢٥,٤٠٣	حق انتفاع اصول
٢٣٨,١٨١	-	-	-	٢٣٨,١٨١	أصول غير ملموسة
٣٥٩,١٦٥	-	-	-	٣٥٩,١٦٥	الشهرة
٢٨١,١١٩	-	-	-	٢٨١,١١٩	أصول حيوية
١٢,٣١٤	-	-	-	١٢,٣١٤	استثمارات فى شركات شقيقة
٨٠٠,٢٥٣	-	-	(٩٩,٤٩٢)	٨٩٩,٧٤٥	أصول مالية متاحة للبيع
١٤٩,١٩٣	(٤٦٧)	-	٤,٩٤٦	١٤٤,٧١٤	مدنئون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٣١٥,٣٦٦	١,١٠١,٨٠٨	-	(٩٤,٥٤٦)	٧٢,٣٠٨,١٠٤	أصول ضريبية مؤجلة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
٢,٦٥٣,٦١٨	-	(١٧,٠٣٦)	-	٢,٦٧٠,٦٥٤	المخزون
١٨,٢١٩	-	-	-	١٨,٢١٩	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	-	-	-	٦,٧٥٣,٣١٠	مدنئون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٨,٥٠٣	-	-	(١٧,٥٢٠)	٣٤٦,٠٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	-	-	-	٣,٠١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من
١,١٦٩,١٩٢	-	-	(١٨,٧٥٣)	١,١٨٧,٩٤٥	خلال الأرباح أو الخسائر
٦٨٠,٨٨٥	-	-	-	٦٨٠,٨٨٥	استثمارات فى اثون خزانة
١,٧٩٠,٦١٠	-	-	(٨,٣٧٤)	١,٧٩٨,٩٨٤	نقدية مجمدة
١٣,٣٩٧,٣٤٧	-	(١٧,٠٣٦)	(٤٤,٦٤٧)	١٣,٤٥٩,٠٣٠	النقدية وما فى حكمها
٤٣٢,٢٠٠	-	-	-	٤٣٢,٢٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
٨٧,١٤٤,٩١٣	١,١٠١,٨٠٨	(١٧,٠٣٦)	(١٣٩,١٩٣)	٨٦,١٩٩,٣٣٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
					إجمالي الأصول
					حقوق الملكية
(٧,٦٢٢,٩٧٠)	(٦,٢٧٢)	(٦,٢٩٩)	(٥٧,٠٣٣)	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	إجمالي حقوق الملكية لمساهمى الشركة الأم
١٩,٦٣٨,٧٣٧	(٥,٠٦٢)	(١٠,٧٣٧)	(٨٢,١٦٠)	١٩,٧٣٦,٦٩٦	الحصص غير المسيطرة
١٢,٠١٥,٧٦٧	(١١,٣٣٤)	(١٧,٠٣٦)	(١٣٩,١٩٣)	١٢,١٨٣,٣٣٠	إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	-	-	-	٤٠,٣٥٨,١٧٢	القروض والسلفيات
١,٢٨١,٠١٢	١,٠٩٦,٢٢٥	-	-	١٨٤,٧٨٧	التزامات الإيجار
٢١٥,٨٢٩	-	-	-	٢١٥,٨٢٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٦,٧٩٢	-	-	-	٢٢٦,٧٩٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٠,٣٥٦	-	-	-	٣٣٠,٣٥٦	التزامات مشتقات مالية
٤٢,٤١٢,١٦١	١,٠٩٦,٢٢٥	-	-	٤١,٣١٥,٩٣٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
١,٦٢٧,٧١١	-	-	-	١,٦٢٧,٧١١	مخصصات
٩,٢٠٩,٤٩٢	-	-	-	٩,٢٠٩,٤٩٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٤٨,١٩٥	-	-	-	١,٧٤٨,١٩٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩,٢٩٧,٨١٣	-	-	-	١٩,٢٩٧,٨١٣	القروض والسلفيات
١١٥,٢١٧	١٦,٩١٧	-	-	٩٨,٣٠٠	التزامات الإيجار
٣٦٤,٥٩٢	-	-	-	٣٦٤,٥٩٢	التزامات مالية بالقيمة العادلة من
٢٢١,٥١٢	-	-	-	٢٢١,٥١٢	خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢,٥٨٤,٥٣٢	١٦,٩١٧	-	-	٣٢,٥٦٧,٦١٥	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٣٢,٤٥٣	-	-	-	١٣٢,٤٥٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٧,١٤٤,٩١٣	١,١٠١,٨٠٨	(١٧,٠٣٦)	(١٣٩,١٩٣)	٨٦,١٩٩,٣٣٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" – أثر التطبيق

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) محل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية. أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

أ. التبويب والقياس

في ١ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧))، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، وصنفت أدواتها المالية في فئاتها المناسبة والتي نص عليها معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

ب. المشتقات وأنشطة التغطية

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على الفترات السابقة

إن مبادلات أسعار الفائدة المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مؤهلة كتغطية للتدفق النقدي بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧. تتوافق إستراتيجيات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ووثائق التغطية مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وبالتالي يتم التعامل مع هذه العلاقات على أنها تغطيات مستمرة.

ج. اضمحلال الاصول المالية:

كان مطلوباً من المجموعة مراجعة منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لاصولها المالية. تم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الارباح المرحلة وحقوق المساهمين للمجموعة في الجدول في إيضاح (٣٠/ أ-٥) أعلاه. بينما تخضع النقدية وما في حكمها أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الاصول المالية.

زادت مخصصات الخسارة بمقدار ٢١٨,٤٦٤ جنينها مصرياً للمدينين التجاريين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لنموذج الخسارة المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. يقدم الإيضاح ٣٠/١-٥ تفاصيل حول حساب المخصص.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" – أثر التطبيق

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، مما أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية الموضحة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، طبقت المجموعة القواعد الجديدة باستخدام طريقة التأثير التراكمي.

(٤) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" – أثر التطبيق

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فيما يتعلق بترتيبات عقود الإيجار التمويلي في عام ٢٠١٩. تتعلق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بترتيبات الإيجار بخلاف عقود الإيجار التمويلي (عقود الإيجار التشغيلي) ويتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

(أ) التعديلات المعترف بها عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تبويبها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ هو ١٣,٧٪.

تم قياس حق انتفاع الأصول بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة أو مستحقة متعلقة بهذا الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تكن هناك عقود إيجار من شأنها تتطلب تعديل حق انتفاع الأصول في تاريخ التطبيق الأولي.

(ب) تطبيق وسائل عملية

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد مناسب.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود معاوضة.
- معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢٠ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء العقد.

كما اختارت المجموعة عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ تقديم الطلب الأولي. بدلاً من ذلك، اعتمدت المجموعة على تقييمها بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال كما ورد في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠.

٣٠ / ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

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.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اوى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالي:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- للالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل ؛ و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة (ماعدا استثناءات محدودة) على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة (كل اقتناء علي حدة) على أساس القيمة العادلة او نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالنكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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 المجمعة.

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.

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.

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 الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الاقتناء وتنسب الأرباح 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 قيمة 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 بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. 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. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئيًا بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية أدناه).

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفته عند اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، وحصة المجموعة من التغير في الدخل الشامل الأخر المجمعة بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

التغييرات في حقوق الملكية

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

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

المعاملات المتبادلة بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقتناة 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 المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. و لا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي الى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

٣٠ / ج - 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

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف معدلات في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام ن خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. جميع أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها بالصافي ضمن "أرباح / خسائر أخرى".

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلى سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

- تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة (ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم الشديد) التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، إلى عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:
- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي مجموعة 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 قائمة الدخل الشامل الأخر.

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل الاخر المجموعة بقيمة اى فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافى الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد اى قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الاجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال.

(٤) اقتصاديات ذات التضخم الشديد

- تم تصنيف اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. ولا تتعرض معايير المحاسبة المصرية للتقارير المالية في اقتصاديات ذات تضخم شديد وبالتالي قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) - التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. نتائج الأعمال لشركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.
- تم تعديل القيم الدفترية للاصول والالتزامات غير المالية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر علي صافي المركز المالي في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.
- ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في حالة ان تعددي القيم المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية.
- ويتم تعديل كافة بنود قائمة الارباح او الخسائر المجمعة من خلال تطبيق التغييرات في مؤشر الاسعار العام من تاريخ تحمل المصروف او تحقق الإيراد.
- وتؤثر اجراءات اعادة العرض طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) علي تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد القوائم المالية المجمعة عن الفتره المؤقتة طبقا للتكلفة التاريخية علي ما يلي:

- الأصول الثابتة.

- المشروعات تحت التنفيذ.

- المخزون.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم الاعتراف بجميع عمليات الأصول والصفقات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة المالية التي تم تكديدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح (١/٧).

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 إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٣٠/هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٣٠/ب). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم إستهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها ان تستفيد من اندماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدة او مجموعات الوحدات على ادنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لاغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٩).

(٢) العلامات التجارية، التراخيص و عقود العملاء

يتم قياس عقود العملاء المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بعقود العملاء المقتناه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ولها عمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر إنتاجي محدد للعلامات التجارية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

(٣) برمجيات الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الحاسب الالى كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الالى الناتجة عن تكاليف التطوير والتي تتعلق مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة وفريدة يتم التحكم فيها من قبل المجموعة كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الالى بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
 - توافر النية لدي الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه او بيعه. 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 الالى او بيعها و
 - أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوية لبرمجيات الحاسب الالى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسمتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

(٤) البحث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات البحث والإنفاق على التنمية التي لا تستوفي المعايير الواردة أعلاه كمصروف عند تكبدها. لا يتم الاعتراف بتكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كأصل في فترة لاحقة.

(٥) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح (٧/ ج - ١) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٣٠ و - الأصول الحيوية

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

الأبقار المحفوظ 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 مخصصاً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التغير في القيمة العادلة للأبقار وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسلة تكلفة شراء الأبقار بالاضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣٠/ ح - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (مجموعات جاري التخلّص منها) والعمليات غير المستمرة

يتم تبويب الأصول غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلّص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجارية التخلّص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلّص منها) والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. باستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استثنائها على وجه التحديد من هذا الشرط.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

الأصول غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي هي جزء من مجموعة الاستبعاد) لا يتم اهلاكها أو استهلاكها عندما يتم صنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع وأصول المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة. يتم عرض الالتزامات غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع والالتزامات المجمعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة.

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلّص منه أو تم تبويبه على أنه محتفظ به للبيع وتمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية العمليات، هي جزء من خطة واحدة منسقة للتخلّص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات، أو هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنه وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك 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.

٣٠ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوبيب

تقوم المجموعة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والإرصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣٠ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تنوب فيها المجموعة أدوات الدين:

• التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣٠ ى - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) الأضمحلال

يصبح الأصل المالي (مضمحل ائتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا على الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
 - إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط لن تأخذها المجموعة في الاعتبار بخلاف ذلك.
 - من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
 - اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
 - تحدد المجموعة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواقعة أو أكثر من المؤشرات التالية:
 - صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
 - يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
 - عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
 - من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
 - تم شراء القروض أو إنشائها بخضم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

(٥) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - التبيويب

تصنف المجموعة أصولها المالية في الفئات التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر،
- القروض والمدينون التجاريون.
- الأصول المالية المتاحة للبيع.

يعتمد التبيويب على الغرض الذي تم شراء الاستثمارات من أجله. تحدد الإدارة تبويب استثماراتها عند الاعتراف الأولي.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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 في خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣٠ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٥) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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 في خلال ١٢ شهر 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 موبوءة بقروض 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 أقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

عندما يتم تبويب الأوراق المالية كمتاحة للبيع، فإنه يتم تبويب تسويات القيمة العادلة المترجمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح والخسائر ضمن أرباح وخسائر الاستثمار.

٣ - القياس

تقوم المجموعة في القياس الأولى 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.

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام كما يلي:

- بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر- في قائمة الأرباح والخسائر ضمن بنود إيرادات/(مصروفات) التشغيل الأخرى.
- بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أوراق مالية نقدية مقومة بعملة أجنبية – يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالتكلفة المستهلكة للأوراق في قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم تبويب الأوراق المالية النقدية وغير نقدية كمتاحة للبيع – من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣٠ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٥) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤ - الأضمحلال

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 أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية. بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاستثمار.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على 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 على 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.

الأصول المالية المتاحة للبيع

إذا كان هناك أدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع. تستبعد الخسارة المجمعة – وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في فترة لاحقة.

عند 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.

٥ - تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم ادراج إيرادات الفوائد من الأصول لمالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، والأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات ضمن "إيرادات (تكاليف) التمويل - صافي".

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. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على المديونيات المضمحلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إيرادات التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، وأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع كجزء من الإيرادات من العمليات المستمرة وعندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات عند نشؤ الحق في استلام التوزيعات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ك - 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 على 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.

٣٠/ل - 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 تبويب المشتقة المالية على أنها أداء 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 تحتوي تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

وتوثق المجموعة في بداية أي 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 في **الإيضاح (١٨/ج)**، 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. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

تغطية التدفقات النقدية

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

المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الأخرى 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 بالصافي.

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 معيار التغطية فإن كافة الأرباح أو الخسائر في حقوق الملكية في ذلك الوقت – تظل في الدخل الشامل الأخرى 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 المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بند أرباح (خسائر) أخرى بالصافي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ م - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت اصدار الضمانة. ويتم القياس المبذنى للالتزامات بالقيمة العادلة و يتم القياس اللاحق على انها القيمة المحددة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" أو القيمة المحددة من القياس المبذنى منقوصاً منه - حيثما كان ذلك مناسباً - الإيرادات المتراكمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على انها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات والتي ستكون مطلوبة بدون الضمان ، أو المبلغ المقدر الذي سيدفع إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

يتم احتساب القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من التكلفة الاستثمارية حينما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض.

٣٠ ن - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تبويب 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 الفعلى مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٣٠ س - 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. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

٣٠ ع - رأس المال

يتم تبويب 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) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة القلعة المالية كأسهم خزينة حتى يتم الغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم تضمينها المقابل المستل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة القلعة.

٣٠ ف - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مسترده كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن اي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / ص - ضرائب الدخل

يعتبر مصروف أو إيراد ضريبة الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل الساري معدلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، 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 بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة ، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع ان تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

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

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والاسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن ه لن يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

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. او لتحقق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتببات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المتركمة والتي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات موظفين حتى نهاية الفترة. ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات على انها التزامات خدمات الموظفين الجارية في قائمة المركز المالي المجمعة.

(٢) معاشات التقاعد

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. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يكون فيه استرداد النقود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.

(٣) 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 لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على 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.

(٤) نصيب العاملين في الارباح المحدد قانوناً

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ تعترف المجموعة بالارباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الارباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الارباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الارباح غير الموزعة.

٣٠/ر - الإيجار

١. الإيجار التمويلي

كما هو موضح في إيضاح (٣٠/أ-٥) أعلاه، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للإيجار التمويلي حيث تكون المجموعة هي المستأجر. السياسة الجديدة وتأثير التغيير ورد وصفها في إيضاح (٣٠/أ-٥).

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الارباح او 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. الإيجار التشغيلي

يتم تبويب 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 الارباح او الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / ش - الاقتراض

يتم 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 (محصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الإستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المنفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسلة المبلغ كمدفوعات مسبقاً لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم إلغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

يتم تبويب 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.

٣٠ / ت - 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 برسلة 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 إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٣٠ / ث - احتياطات المساهمين

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

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة بالخيار الممنوح للهيئة المصرية العامة للبترول ضمن المدفوعات المبنية على الأسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد إجمالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئة المصرية العامة للبترول وتنفذ في الحال.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) 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. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات 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 لآخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف الفائدة في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب انه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج المجموعة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، او بسبب انه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلا من ذلك قامت المجموعة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المجمعة.

(٣) 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.

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج المجموعة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي ، فقط عندما يكون مؤكداً انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٣٠/ ذ - 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠/ض - 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 مجلس إدارة الشركة القابضة، والمتكون من:

معتز فاروق المدير المالي	هشام الخازندار المدير العام و مؤسس مشارك	أحمد هيكل المدير التنفيذي والمؤسس
	كريم صادق عضو مجلس إدارة ورئيس قطاع النقل والخدمات اللوجستية	طارق صلاح مدير عام ورئيس قطاع الاسمنت

يجتمع مجلس الإدارة على شكل ربع سنوي، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر، وهو كذلك المسئول عن مراجعة وتعديل وإقرار المالية للشركات التابعة الأداء والاستراتيجية الشاملة.

يقوم مجلس الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / الربح التشغيلي / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للقطاع. يستبعد أساس القياس هذا العمليات المتوقعة. يتم تخصيص إيرادات الفوائد والنفقات للقطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط مدفوع بالمركز الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

٣٠/غ - 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 ولتضمن مبالغ الإيراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

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 التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية المدينون التجاريون والترتيبات الخاصة بهم.

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع للتجار أو المقاولين الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم البضائع إليهم، يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى التجار أو المقاولين، يكون للتجار أو المقاولين حرية التصرف الكاملة في سبل البيع والسعر لبيع المنتجات، ولا يوجد التزام غير محقق يمكن أن يؤثر على قبول التجار أو المقاول للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقاً لعقد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات، بناءً على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جداً ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات العقد طبقاً لحجم الخصومات المتوقع دفعها للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضراً حيث تتم المبيعات بمدة ائتمان ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عندما يتم تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣٠ / غ - تحقق الإيراد (تابع)

تقديم الخدمات الانشائية

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات الانشائية بموجب عقود السعر الثابتة في الفترة المالية التي يتم فيها تقديم الخدمات بناءً على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن العميل يتلقى ويستفيد من الفوائد في وقت واحد.

تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الإتمام النهائي إذا تغيرت الظروف. أي زيادات أو نقصان ناتج عن ذلك في الإيرادات أو التكاليف المقدرة تنعكس في ربح أو خسارة الفترة التي أصبحت فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة من قبل الإدارة.

إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المطالب به، يتم الاعتراف بأصل ناشئ عن عقد. وإذا تجاوزت التحصيلات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام مرتبط بعقد.

الدعم الحكومي

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 أو الخسائر.

٣٠ / ظ - توزيعات الأرباح

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

٣٠ / أ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

يحتسب نصيب السهم الأساسي في (خسائر) أرباح العام بقسمة:

- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٣).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بالأثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - أحداث هامة

تمتلك المجموعة أستثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (أر فى آر كى) وشركة ريفت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (أر فى آر يو) من خلال شركتها التابعة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة "إيه آر إل" وشركاتها التابعة "امبيناس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة – كى يو آر اتش" و"ريفت فالى للسكك الحديدية".

منذ عام ٢٠١١، كانت آر فى آر كى وآر 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 بإنهاء اتفاقية امتياز خطوط السكك الحديدية لكلاً من كينيا وأوغندا نتيجة عدم الإلتزام بدفع رسوم والإيجارات وأيضا نتيجة عدم الإلتزامات بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها. طبقاً لبند اتفاقية الامتياز استولت حكومتى كينيا وأوغندا على أصول شركتى آر فى آر كى وآر فى آر يو. وبالتالي اعترفت إدارة المجموعة بخسائر اضمحلال كامل القيمة الدفترية لأصول هذه الشركات والبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصرى.

خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقية 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 وآر 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة إيه آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة بإصدار اعلان غيابى لشركة إيه آر ال للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل إيه آر ال في المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافي لتسوية التزاماتها.

وبناءً على ذلك في ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على إيه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين 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 اتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصرى في ذلك العام، كما هو موضح في الجدول ادناه.

بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن في حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على القلعة باعتبارها كيان قانونى. وبالتالي جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital لم تقدم أى ضمانات مالية أو تعزيزات انتمائية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وثائق التمويل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - أحداث هامة (تابع)

تم إثبات ارباح أفريقيبا للسكك الحديدية المعترف بها من عملية الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "إيه أر ال" و"كي يو آر انتش"
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "آر في آر ك" و"آر في آر يو"
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها إيه "آر إل ال"
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٩٦٣,٤٠١</u>	الاجمالي

٣٢ - أحداث لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية

في ٣ مارس ٢٠٢١، اندلع حريق في وحدة التكسير الهيدروجيني (HCU) مما أدى إلى خفض طارئ للضغط بسبب تسريب في صمام التحكم. تم اخماد الحريق في غضون ٢٠ دقيقة. إلا أن هذا الحريق وما نتج عنه من مضاعفات أدت إلى إغلاق منشأة التكرير بشكل كامل لمدة ثلاثة أسابيع ونصف.

استأنفت منشأة التكرير العمل في مجمع ناقتا في ٢٨ مارس ٢٠٢١ مع بدء تشغيل الوحدات الغير متضررة (باستثناء وحدة التكسير الهيدروجيني) بنسبة ٦٠٪ من الطاقة الانتاجية في ٧ أبريل ٢٠٢١. بدأت وحدة التكسير الهيدروجيني في ١٥ أبريل ٢٠٢١ مع تشغيل جميع وحدات منشأة التكرير بكامل طاقتها بحلول ١٧ أبريل ٢٠٢١. تم تقييم الأضرار التي لحقت بالوحدة من قبل الشركة المصرية للتكرير وتقدر تكلفة الإصلاح بحوالي ٣-٤ مليون دولار أمريكي.