



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

القوائم المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية هيكل المجموعة

٨

قائمة المركز المالي

٢٤	الأصول والالتزامات المالية
٦٤	الأصول والالتزامات غير المالية
٨٤	حقوق الملكية

الأداء

٨٧	التقارير القطاعية
٩٢	الأرباح والخسائر

التدفقات النقدية

١٠٠	أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
١٠١	تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

عناصر غير معترف بها

١٠٢	معلومات أخرى
-----	--------------

المخاطر

١٠٩	التقديرات والإحكام والاختفاء الهامة
١١٠	إدارة المخاطر المالية
١١٩	إدارة مخاطر رأس المال

السياسات المحاسبية الهامة

١٢٠

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 ٢٠٢١ 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 عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضا عادلا وواضحا 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، وقد تمت مراجعتنا وفقا 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 والإفصاحات 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا 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 أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأى

من 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 ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

أمور هامة أخرى

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

- ١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٣-أ/٢٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٥,٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٥٥,٩ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢,٣ 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 (٣-أ/٢٨) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد 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 - وكما هو مبين في الايضاح رقم (١-هـ/٢) 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 المصرية


سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤


سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

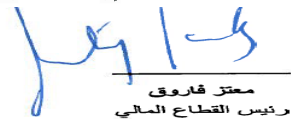
القاهرة في ٢٩ ابريل ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٥,٦٥٧,١٤٩	٦٣,٩٧٩,٤٧٨	أ/٦	الأصول غير المتداولة
١,٤٣٩,٦٤٩	١,٤٠٨,٥٢٣	ب/٦	أصول ثابتة
٥٧٧,٢٦٥	٥٥٧,٨٠٧	د/٦	أصول حق انتفاع
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	هـ/٦	أصول غير ملموسة
٤٣٠,٧٠٦	٣٥٢,١٥٧	و/٦	الشهرة
٦٠٢,٦٥٩	٥٥٥,٢٤١	ز/٦	أصول حيوية
٧,٧٨١	٧,٩٦٩	ب/٥	استثمارات في شركات شقيقة
٥٦٥,٤٣٧	٤٠٥,٦٩٥	أ/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٧,٦٣٢	١٥٨,٩١٢	ز/٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٩,٦٢٣,٨٤٨	٦٧,٦٣١,٣٥٢		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦٥٠,٣١٥	٣,٢٥٥,٠٦٤	ح/٦	الأصول المتداولة
١٢,٧٥٨	١٧,٣٧٥	و/٦	المخزون
٥,٤٢٠,٥٥٩	٦,٣٣٤,٧٧٨	أ/٥	أصول حيوية
٣٣٥,٢٠٤	٣٥٢,٧٩٦	أ/٢١	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٤٣٩	-	ج/٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥٨,٤٠٧	٨١٣,٧١٤	د/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٦٢,٧٦٥	٤٣٤,١٤٠	د/٥	إستثمارات في أئون خزائنة
٢,٢٨٢,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	د/٥	نقدية مجمدة
١٢,٣٢٨,٤٢٢	١٦,٦١٤,٤٢٢		النقدية وما في حكمها
٣٥,٠٥٢	٢٢,٦٧٤	ج/٣	إجمالي الأصول المتداولة
٨١,٩٨٧,٥٢٢	٨٤,٢٦٨,٤٤٨		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٧	حقوق الملكية
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	ب/٧	رأس المال المدفوع
٥٧٥,٤٦٦	٩٠٤,٠٥٢	ج/٧	احتياطي قانوني
(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)		احتياطيات
(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)		خسائر مترجمة
١٢,٥٢٣,٥٣٥	٩,٨٨٢,٠٢٤		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية
٢,٣٤١,٧٨٢	(٢,٣٧٤,٢٨٢)		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١١,٢٦٨,٥٢٨	١١,١٦٧,٥٠٩	ح/٥	الالتزامات غير المتداولة
١,٢٩٤,٩٠٩	١,٣١٦,٠٤٢	ب/٦	القروض والسلفيات
-	٦٥٠,٦٤٠	ج/٦	التزامات الإيجار
٢٠٤,٩٧٦	٢٦٨,٠٢٧	ز/٦	قروض من شركات تأجير تمويلي
٢٨٩,٢٩٠	٤٠٤,٣٩٨	هـ/٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧٧,١٥٤	٢٩٥,٦٥٣	و/٥	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٧٣٤,٨٥٧	١٤,١٠٢,٢٦٩		أدوات مالية مشتقة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,١٠٩,٠٣٢	٣,٤٣٦,٩٤٩	ط/٦	الالتزامات المتداولة
١٠,٧٩١,١٦٩	١١,٧٥٤,٤١٣	هـ/٥	المخصصات
١,٦١٠,٥٦٢	١,٦٧٦,٦٢٥	ب/٢١	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٤٦٤,٠٩٦	٥٤,٦٤١,٨٦٦	ح/٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٤١,٨٣٩	٣٦٣,١٥٥	ب/٦	القروض والسلفيات
-	٢٤,٥١٠	ج/٦	التزامات الإيجار
٣٩٦,٥٢٧	٤١٨,٠٢٣	ز/٥	قروض من شركات تأجير تمويلي
١٩٥,٨٧٢	٢٢٣,١٣٧	ي/٦	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٥,٩٠٩,٠٩٧	٧٢,٥٣٨,٦٧٨		التزامات ضرائب الدخل الجارية
١,٧٨٦	١,٧٨٣	ج/٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨١,٩٨٧,٥٢٢	٨٤,٢٦٨,٤٤٨		التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة


احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٣٥,٩٧٣,٣٧٩	٤٥,٨٢٦,٠٧٦	٩	الإيرادات
(٣٦,٥٢١,٤٩٤)	(٤٣,٦٨١,٨٩٧)	١٠	تكلفة الإيرادات
(٥٤٨,١١٥)	٢,١٤٤,١٧٩		مجموع الربح / (الخسارة)
(٢,٠١٢,٣٠٧)	(٢,٠١٨,٣٠١)	أ/١١	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٢٩,٠٠٨)	(٥٦٠,٤٤٥)	ب/١١	مصروفات بيع و تسويق
(٢١٦,٥٦٠)	(١٩١,٢٢٦)	أ/١٢	صافي الانخفاض في الأصول المالية
(٧٨٨,١٧٣)	(١,٤٧٦,٢٥٧)	ب/١٢	مصروفات التشغيل الأخرى
(٣,٨٩٤,١٦٣)	(٢,١٠٢,٠٥٠)		خسائر التشغيل
٥٢٣,٣٣٦	١,١١٣,٠٤٢	١٤	إيرادات تمويلية
(٥,٨٨٠,٧٧٧)	(٤,٣٩٠,٩٨٦)	١٤	تكاليف تمويلية
(٢٢,٨٤٦)	(٥٢,٦٦٢)	١٥	حصة المجموعة في خسائر الاستثمار في شركات شقيقة
(٩,٢٧٤,٤٥٠)	(٥,٤٣٢,٦٥٦)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(١٧٨,٩٢٢)	(٢٧٥,٩٥٤)	١٦	ضريبة الدخل
(٩,٤٥٣,٣٧٢)	(٥,٧٠٨,٦١٠)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
(١١٩,٧٨٢)	-	ب/٣	الخسارة من العمليات الغير مستمرة
(٩,٥٧٣,١٥٤)	(٥,٧٠٨,٦١٠)		صافي خسائر العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
(٢,٥٥٣,١٢١)	(٢,٢٧٨,٣٧٤)		مساهمي الشركة الأم
(٧,٠٢٠,٠٣٣)	(٣,٤٣٠,٢٣٦)		الحصص غير المسيطرة
(٩,٥٧٣,١٥٤)	(٥,٧٠٨,٦١٠)		
		٢٢	<u>نصيب السهم في الخسارة العام من العمليات المستمرة:</u>
(جنيه مصري / للسهم)	(جنيه مصري / للسهم)		نصيب السهم الأساسي
(٥,١٩)	(٣,١٤)		نصيب السهم المخفض
(٥,١٩)	(٣,١٤)		
		٢٢	<u>نصيب السهم في صافي خسارة العام:</u>
(٥,٢٦)	(٣,١٤)		نصيب السهم الأساسي
(٥,٢٦)	(٣,١٤)		نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(٩,٥٧٣,١٥٤)	(٥,٧٠٨,٦١٠)	صافي خسارة العام
الدخل الشامل الأخر		
بنود قد يتم إعادة تبييها في الأرباح أو الخسائر		
(١٣٧,٣٨٩)	١,٣٤٨,٣٠٧	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٦٩٧	٥,٠٨٨	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٣,٠٦٤	٤١,٧١٨	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٤٧,٧٥٩)	(٩,٤٥٤)	ضريبة الدخل المتعلقة بهذه البنود
٨٨,٦١٣	١,٣٨٥,٦٥٩	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٩,٤٨٤,٥٤١)	(٤,٣٢٢,٩٥١)	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
يتم توزيع إجمالي الخسارة الشاملة عن العام على النحو التالي:		
(٢,٤٩١,٦٤٠)	(١,٩٢٧,٠٥٣)	مساهمي الشركة الأم
(٦,٩٩٢,٩٠١)	(٢,٣٩٥,٨٩٨)	الحصص غير المسيطرة
(٩,٤٨٤,٥٤١)	(٤,٣٢٢,٩٥١)	
إجمالي الخسارة الشاملة عن العام الناتج من:		
(٩,٣٦٤,٧٥٩)	(٤,٣٢٢,٩٥١)	العمليات المستمرة
(١١٩,٧٨٢)	-	العمليات غير المستمرة
(٩,٤٨٤,٥٤١)	(٤,٣٢٢,٩٥١)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية

اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	خسائر متراكمة	احتياطات	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما سبق إصداره
(١٦٧,٥٦٣)	(٩٧,٩٥٩)	(٦٩,٦٠٤)	(٦٩,٦٠٤)	-	-	-	أثر التطبيق المبكر للمعايير 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
(١٢١,٠٤٤)	(٨٥,٦٧١)	(٣٥,٣٧٣)	(٣٥,٣٧٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٦,٣٦٧	-	٢٦,٣٦٧	-	٢٦,٣٦٧	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	(٢٩,٨٦٩)	٢٩,٨٦٩	-	-	إعادة تويبب 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 شركات 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
٢,٣٤١,٧٨٢	١٢,٥٣٣,٥٣٥	(١٠,١٩١,٧٥٣)	(١٩,٩٥٦,٧٩٧)	٥٧٥,٤٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٣٢٢,٩٥١)	(٢,٣٩٥,٨٩٨)	(١,٩٢٧,٠٥٣)	(٢,٢٧٨,٣٧٤)	٣٥١,٣٢١	-	-	اجمالي الخسارة الشامل عن العام
(٤٦٢,٣٢٤)	(٣٤٧,٥٥٩)	(١١٤,٧٦٥)	(١١٤,٧٦٥)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٩١٢)	(٩١٢)	-	-	-	-	-	اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٠	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
١٠٠,٩٨٩	١٠٠,٩٨٩	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركات تابعة
(٣٣,٤١٦)	(٨,١٣١)	(٢٥,٢٨٥)	-	(٢٥,٢٨٥)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
(٢,٣٧٤,٢٨٢)	٩,٨٨٢,٠٢٤	(١٢,٢٥٦,٣٠٦)	(٢٢,٣٤٩,٩٣٦)	٩٠٤,٠٥٢	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٣٤٤,٠٤٤	٤,١٨٨,٠٦٥	١/١٧	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٨,٨٨٠)	(٦٠٣,٩٩٣)		التغيرات في رأس المال العامل
١,٢٨٠,٠٣٩	(٩٣٩,٩٤٦)		المخزون
(٢٠,١١٨)	(١٤,٣٤٥)		المديون التجاريون والارصدة المدينة الخرى
(٥٩,٨٠٥)	٦٥,٥٩٣		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,١٥٠,٨٧٠	٣٤٦,١٧٨		المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢٣٠,٢٣٣)	(١٠١,٠٤٤)	ط/٦	الدائون التجاريون والارصدة الدائنة الخرى
(٢١٦,٠٢٧)	(١٩٤,٩٦٤)	١/٦	مخصصات مستخدمة
٣,١٣٩,٨٩٠	٢,٧٤٥,٥٤٤		ضرائب دخل مدفوعة
(١١٩,٧٨٢)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات الغير مستمرة
٣,٠٢٠,١٠٨	٢,٧٤٥,٥٤٤		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٧١٥,٢٥٧)	(١,٧٨٩,٣١٤)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٤,٦١٧)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣٤,٢٥٩	٥٢,٩٧٨		مدفوعات لشراء أصول حيوية
٣٧,٢٣٥	٥١,٦٥٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥,٩٦٢	-		متحصلات من بيع أصول حيوية
-	(٩١٢)		متحصلات من بيع شركات شقيقة
٢١٠,٧٨٥	١٤٣,٥٩٠		مدفوعات لشراء اسهم خزينة من خلال الشركات التابعة
٩,٦٥٧	-		أذون خزانة مستحقة بعد أكثر من ٣ أشهر
٣٨٠,٥١٥	٥٤٢,٦١٠		متحصلات من بيع شركات تابعة
(١,٠٣٦,٨٤٤)	(١,٠٠٤,٠٠٧)		فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٦٧٢,٧٢١	٥٩١,٢٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٦٣٨,٧٠٩		متحصلات من قروض
(٢٥٥,٧٨٩)	(١,٣٤٢,٧٤١)		متحصلات من شركات تأجير تمويلي
(١٠٨,٠٨٣)	(١٤٠,٨٤٠)		مدفوعات قروض
١٥٧,٨٢٥	٣,١٨١,١٩٣		مدفوعات تأجير
(١٢١,٠٤٤)	(٤٦٢,٣٢٤)		متحصلات من سحب على المكشوف
١٨,١٢٠	٢٢٨,٦٢٥		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥,٢١٣	٥٤,٤٤٩		نقدية مجمدة
(١٦,٣٦٦)	(٨٧,٨٦٦)		متحصلات من حصص غير مسيطرة
(١,٨٩٦,٤٣٨)	(١,٧٠٤,٤٤٨)		مدفوعات الي حصص غير مسيطرة
(١,٥٠٣,٨٣١)	٩٥٦,٠٢٤		فوائد مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٧٩,٤٣٣	٢,٦٩٧,٥٦١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٨٣,١٧٥		النقدية وما في حكمها أول العام
٤,٧٥٨	٤٢٥,٨١٩		فروق ترجمة عملات اجنبية
٢,٢٨٣,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	د/٥	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

هيكل المجموعة

١ - مقدمة

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

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

يتمثل 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 التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلة المشروعات.

ويجوز للشركة القابضة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي 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 وفقا لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية كشركة تعمل لغرض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات فيها. وفقا 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 وفقا 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 ٢٩ ابريل ٢٠٢٢.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة الهامة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الحصص غير المسيطرة %		المساهمة الفعالة للشركة القابضة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
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	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	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
٠,٠١	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)
٠,١٣	٠,١٣	٩٩,٨٧	٩٩,٨٧	جمهورية مصر العربية	شركة فيننشيل انلمتد للاستشارات المالية
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
٤٥,٠٥	٤٥,٠٥	٥٤,٩٥	٥٤,٩٥	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٤٤,٠٨	٤٤,٦٧	٥٥,٩٢	٥٥,٣٣	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٤٤,٠٩	٤٤,٤٦	٥٥,٩١	٥٥,٥٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول ش.م.م
٤٤,٠٩	٤٤,٤٦	٥٥,٩١	٥٥,٥٤	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز و الطاقة ش.م.م
٤٤,٠٩	٤٤,٤٦	٥٥,٩١	٥٥,٥٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء و المياه و التبريد ش.م.م
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٥٣,٥٤	٥٣,٥٤	٤٦,٤٦	٤٦,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو
٥٣,٥٩	٥٣,٥٩	٤٦,٤١	٤٦,٤١	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة المواني النهريه ش.م.م
٣٠,٧٢	٣٠,٧٢	٦٩,٢٨	٦٩,٢٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية و التجارة
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 و المشروعات الصناعية (أرسكو)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		المساهمة الفعالة للشركة القابضة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
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
٦٨,٢٥	٦٨,٢٥	٣١,٧٥	٣١,٧٥	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٨٠,٢٧	٨٠,٢٧	١٩,٧٣	١٩,٧٣	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير ش.م.م
٨٦,٩٢	٨٦,٩٢	١٣,٠٨	١٣,٠٨	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير ش.م.م (محتفظ بها بشكل غير مباشر من خلال شركة أورينت للاستثمار العقاري)
٣١,٩٦	٠,٠١	٦٨,٠٤	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
-	-	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
٤٥,٩٥	٤٥,٩٥	٥٤,٠٥	٥٤,٠٥	جمهورية مصر العربية	شركة اسيك للتعبئة (أسكوم)
٤٥,٩٦	٤٥,٩٦	٥٤,٠٤	٥٤,٠٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٤٩,٥٩	٤٩,٤٤	٥٠,٤١	٥٠,٥٦	جمهورية مصر العربية	شركة جلاس روك للعزل
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
٧٧,٣٠	٧٥,٣٥	٢٢,٧٠	٢٤,٦٥	جمهورية مصر العربية	شركة الشروق الحديثة للطباعة و التغليف
٧٦,٣٥	٧٤,٧٨	٢٣,٦٥	٢٥,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة البدار للعبوات
٨٧,٢٤	٨٧,١٣	١٢,٧٦	١٢,٨٧	جمهورية مصر العربية	Uniboard
٠,٢٠	٠,٢٠	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	شركة اسيك للتجارة

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

صافي ربح (خسارة)	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣,٣٦٣,٢٤٤)	٢٨,٥٠١,٧٦٣	١٠,١٠٧,٦٥٧	٥٩,٤٣٧,٠٨٦	Orient Investment properties Ltd. (الشركة المصرية للتكرير)
٥٠٢,١٢٦	٩,١٠٢,٠١٦	١,٩٢٦,٦٥٢	١٢,٠٣٩,١٦٤	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
(٢,٠٣٢,٨٤٤)	٣,١٠٥,٠٢٧	(٤,٩٥٩,٢٢٤)	٥,٨٠٦,٨٢٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٩٠,٨٩٧)	٩٣٧,٦٦٣	(١٧١,٥٧٢)	١,٣٦٠,٢٦٣	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
(١٧٤,٢٥٥)	٢٥٣,١٢٨	(١,٤٧٢,٢١٥)	٨٩٤,٣٩٨	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٣٥,٦٩٦	٢٧٥,٩٩٨	(٧٤٤,٠٨٠)	٢٢١,٨٩٥	الشركة المتحدة للمسابك
٢١٩,٠٣١	٢,٦٠٤,٥١٦	(٥٧٠,٧٨٢)	٢,٨٣٥,٦٨٤	شركة جراند فيو للاستثمار القابضة
(٢٨,٦٨٧)	١,٠١٣,٨١٢	١٢٥,٢٨٩	١,٥٠٥,٧١١	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
صافي ربح (خسارة)	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧,٠٩٤,٧٤٠)	٢١,٥٥٨,٧٨٨	١٤,٣١٣,٨٥٧	٦٢,٨٩٧,٢٤٢	Orient Investment properties Ltd. (الشركة المصرية للتكرير)
٤٠٤,٥٥١	٧,٩٢٣,٧٣٣	١,٧٤٣,٩٤٨	٨,٢٠٢,٤٤٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
(١,٠١٦,٢٣٠)	٢,٥٠٨,٦٦٤	(٤,٢٢٦,٦١٧)	٤,٥٣٣,٧٤٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٧١,٧١٩)	٨٤١,٨٦٠	(٨٠,٠٨٢)	١,٣٠١,٠٨٥	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
(١٤٦,٢٣٩)	٢٩٢,٣٩٦	(١,٢٩٤,٤٧٩)	٩٣٢,٥٠٤	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
(٤١,٣٩١)	١٦٩,٤٤٩	(٧٧٩,٧٧٦)	١٥٧,١٣٢	الشركة المتحدة للمسابك
١٠٠,٧٥٨	١,٧٨٨,٣١٨	٤١٨,١١٠	٢,١٨٢,٢٧٠	شركة جراند فيو للاستثمار
٥١,٦٠٣	٨٣٩,٨٤٩	١٥٣,٤٩٧	١,٤٥٤,٥٠٨	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/ 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة أسيك		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة أسيك	
				للتعدين (أسكوم)	Orient *					للتعدين (أسكوم)	Orient *
الأصول المتداولة	٨,١٦٩,٢٣٢	١٣٣,٣٧٦	٢,٥٠٣,٣٧٤	٣,٦٤٠,٦٢٧	٥٤٢,٥٩٢	١,٥١٥,٣٣٦	٤,٩١٢,١٨٩	١١٧,٩٤٦	٢,٥٤٠,٥٦٣	٣,٣٤٣,٦٤٤	٤٢٤,٧٤٦
الالتزامات المتداولة	(٧,٦٠٧,٦٧٦)	(٢,١٢٣,٣٠٦)	(٥,٣٣٥,٩١٠)	(٤٠,٢٣٤,٧٩٤)	(٧٤٠,١٠٦)	(١,٦٠٤,١٠٩)	(٤,٢٣١,٦٤٠)	(١,٩٤٧,٦٣١)	(٣,٩٦٨,١٨٣)	(٣٩,٠٩٥,٥٩٨)	(٦١٧,٢١٠)
صافي الأصول المتداولة	٥٦١,٥٥٦	(١,٩٨٩,٩٣٠)	(٢,٨٣٢,٥٣٦)	(٣٦,٥٩٤,١٦٧)	(١٩٧,٥١٣)	(٨٨,٧٧٣)	٦٨٠,٥٤٩	(١,٨٢٩,٦٨٥)	(١,٤٢٧,٦٢٠)	(٣٥,٧٥١,٩٥٤)	(١٩٢,٤٦٤)
الأصول غير المتداولة	٣,٨٦٩,٩٣٢	٧٦١,٠٢٢	٣,٣٠٣,٤٥٥	٥٥,٧٩٦,٤٥٩	٨١٧,٦٧٠	١,٣٢٠,٣٤٨	٣,٢٩٠,٢٥٩	٨١٤,٥٥٨	١,٩٩٣,١٨٢	٥٩,٥٥٣,٥٩٨	٨٧٦,٣٣٩
الالتزامات غير المتداولة	(٢,٥٠٤,٨٣٦)	(٢٤٣,٣٠٧)	(٥,٤٣٠,١٤٣)	(٩,٠٩٤,٦٣٥)	(٧٩١,٧٢٩)	(٦٦٠,٧٩٣)	(٢,٢٢٦,٨٦٠)	(٢٧٩,٣٥٢)	(٤,٧٩٢,١٧٩)	(٩,٤٨٧,٧٨٧)	(٧٦٣,٩٥٧)
صافي الأصول غير المتداولة	١,٣٦٥,٠٩٦	٥١٧,٧١٥	(٢,١٢٦,٦٨٨)	٤٦,٧٠١,٨٢٤	٢٥,٩٤١	٦٥٩,٥٥٥	١,٠٦٣,٣٩٩	٥٣٥,٢٠٦	(٢,٧٩٨,٩٩٧)	٥٠,٠٦٥,٨١١	١١٢,٣٨٢
الحصص غير المسيطرة	٦٤٢,١٧٤	(٤٦٣,٢٢٨)	١,٦٠٠,٦٤٧	٤,٠١٥,٢٩٧	(٨٤,٠٩٩)	٤٨٢,٨٢٥	٥٥٨,٠٦٩	(٤١٢,٥٦٩)	١,١٣٧,٤٤٥	٦,٣٤١,٥٩٢	(٧٩,٢٩٩)

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

شركة سيلفر ستون للاستثمار	شركة سيكتون للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	Orient	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,١٠٢,٠١٦	٩٣٧,٦٦٣	٢,٦٠٤,٥١٦	٣,١٠٥,٠٢٧	٢٥٣,١٢٨	٢٨,٥٠١,٧٦٣	الإيرادات
٥٠٢,١٢٦	(٩٠,٨٩٧)	٢١٩,٠٣١	(٢,٠٣٢,٨٤٤)	(١٧٤,٢٥٥)	(٣,٣٦٣,٢٤٤)	ربح (خسارة) العام
٣٢,٥١٢	(٤,٩٨٤)	١٢,٠٥٤	١,٢١١,٤١٥	(٥,٨١٠)	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٥٣٤,٦٣٨	(٩٥,٨٨١)	٢٣١,٠٨٥	(٨٢١,٤٢٩)	(١٨٠,٠٦٥)	(٣,٣٦٣,٢٤٤)	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
١٦٣,٥٥٧	(٦,١٣٨)	١٧٧,٦٦٦	٥٦٢,٢٦٩	(٥٠,٦٥٨)	(١,٩٨٦,٩٢٩)	نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)
(٦٨,٨١٩)	-	(٣٠,٨٤٠)	(٦٩,٩٢٤)	-	-	توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة

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

٣ - ملخص التدفقات النقدية

شركة سيلفر ستون للاستثمار	شركة سيكتون للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	Orient	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٤,٨٧٩	٣٧,٩٢٤	(٥١,٥٥٩)	١,٤٧٧,٢٠٠	١١٠,٨٦٨	١,٣٥٥,٤٣٧	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):
(٢٩٨,٥٢٣)	(٩٣,٤٨٢)	(٣٣٣,٩٣٥)	(٢,٠٩١,١٩٩)	٤,٩٩٩	(٢٢٠,٣٠٤)	أنشطة التشغيل
٢,٨٧٤,١٧٥	٤١,٣٥٣	٤٤٦,٧٦٠	٥٨٩,٤٥٤	(٦٠,١٥٨)	(٩١٩,٢٤٥)	أنشطة الاستثمار
٢,٩٢٠,٥٣١	(١٤,٢٠٥)	٦١,٢٦٦	(٢٤,٥٤٥)	٥٥,٧٠٩	٢١٥,٨٨٨	أنشطة التمويل
						صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها

شركة سيلفر ستون للاستثمار	شركة سيكتون للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	Orient	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٢٤,٠٨٣	٦٢,٤٥٩	٩٨,٣٠٥	١٣٥,٨٤٠	١٧٢,٩٧٧	١,٥٦٣,٢٠٢	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):
(٢٥٢,٩٠٨)	(٨,٠٢٢)	(١٥٨,٦٨٦)	٣٣٧,١٣٧	(٤٨,٦٤٣)	(٢,١٧٥,٩٦٣)	أنشطة التشغيل
(٢٩٣,٥٨٣)	(٢١,٦٧٣)	١٥٨,٤٩٢	(٤٦٠,٣١٠)	(٨٩,٥٩٠)	٣٠٧,٨١٨	أنشطة الاستثمار
٦٧٧,٥٩٢	٣٢,٧٢٤	٩٨,١١١	١٢,٦٦٧	٣٤,٧٤٤	(٣٠٤,٩٤٣)	أنشطة التمويل
						صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة علي النحو التالي:

- أ- قامت ادارة المجموعة من خلال شركة "الشركة الوطنية للطباعة شركة تابعة لجرانديفو" بالاستحواذ علي نسبة ٧,٧٤٪ اضافية من الاسهم المصدره في شركة "الشروق".
- ب- قامت ادارة المجموعة من خلال شركة "Silverstone" ببيع نسبة ٠,٩٨٪ من نسبتها من الاسهم المصدره في شركة "طاقه عربية".
- ج- قامت ادارة المجموعة من خلال شركة "اسكوم" بتوقيع اتفاقية مع شركة "جنوب الوادي للاسمنت" تنص علي ان المديونيات المستحقة من شركة "جنوب الوادي للاسمنت" يتم تسويتها مقابل نقل ملكية ٤٣٦,٥٤٦ سهم من اسهم شركة "جنوب الوادي للاسمنت" في شركة "فالكون" الي شركة "اسكوم".
- د- قامت ادارة المجموعة من خلال شركة "اسكوم" بالاستحواذ علي نسبة ٠,٣٪ اضافية من الاسهم المصدره في شركة "جلاسروك".
- هـ - قامت ادارة المجموعة من خلال شركة "CCII" بالاستحواذ علي نسبة ٦٦,٦٦٪ اضافية من الاسهم المصدره في شركة "توازن".

٢ / هـ - الأحكام الشخصية الهامة

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

تمتلك المجموعة حاليا 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 هياكل 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 من نشاطها التشغيلي 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.

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

بدأت مرحلة التشغيل الكاملة في بداية سنة ٢٠٢٠، ولكن حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم يتم استيفاء المعايير الفنية لاستكمال المشروع.

وفقا للبنود الواردة في اتفاقية المساهمين والتي بموجبها تقوم المجموعة حتى الاتمام 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 عامين بعد استيفاء شروط استكمال المشروع. علي 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 علي التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير. سوف تحجب اتفاقية المساهمين أي من هذه البنود في الترتيبات التعاقدية الأخرى بما في ذلك اتفاقيات المساهمين مع Orient Investment properties Ltd او الشركة العربية للتكرير إذا كانت هذه البنود تتعارض مع سيطرة المجموعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تخلفت شركة المصرية للتكرير عن سداد بعض اقساط القروض مع المقرضين. وهذا لم يؤثر على الحقوق الممنوحة للمجموعة لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وفقا لاتفاقية المساهمين.

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.

ترى 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.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / 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 احكامها في تقدير سيطرتها علي Orient Investment properties Ltd والشركة العربية للتكرير. ولاحظت ان في الشركة المصرية للتكرير تمثل اغلبيه 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 احكامها الشخصية الهامة. إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. حاليا يتم تجميع الشركة المصرية للتكرير باجمالي أصول والتزامات تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ٥٩,٤ مليار جنيه مصري ٤٩,٣ مليار جنيه مصري على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذلك خسارة مجمعة قدرها ٣,٣ مليار جنيه مصري عن فترة الاثني عشرة شهر. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد الاصول الثابتة بمبلغ ٥٤,٦ مليار جنيه مصري، والدائون التجاريون بمبلغ ٣,٧ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٤٢,٥ مليار جنيه مصري.

(٢) عملات التعامل لشركات المجموعة المختلفة

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

- تؤثر بشكل أساسي على أسعار مبيعات السلع والخدمات.
- الرسمية للدولة التي تتحدد فيها الاسعار وفقا لقوى المنافسة واللوائح والقوانين السائدة بها.
- 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 باستلام 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 اسعار 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 او تحصيلها من أنشطة الشركة. بناء عليه فقد حددت الادارة ان عملة التعامل لشركة المصرية للتكرير (ERC) هي الدولار الأمريكي.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١٢ - ٥ - 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.

وبناء 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 ٢٠٢١ مبلغ يقارب ٢,٨ مليار جنيه مصري ٢,٣ مليار جنيه مصري علي التوالي، بينما بلغت أرباح الفترة المجمعة عن العام الحالي بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصري. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة لشركة جراند فيو في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ١ مليار جنيه مصري، والمدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى بمبلغ ٦٤٠ مليون جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري.

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٢ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
-	-	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع*
-	-	%٤٩	%٤٩	مصر	كاسترول ايجيبت*
١٠١,٢٠١	٨٧,٠٦٣	%٣٠	%٣٠	المملكة المتحدة	ALLMED Medical industries
١٢٤,٢١٩	١٣٢,٠٥٢	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
١٢٥,٨٠٠	٨٩,٨٣١	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة - (APM)
١,٤٣٦	-	%٢٤,٧٣	%٣١	مصر	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو) *
٦,٢٩٧	٤,٥٩٣	%٢٤,٧٣	%٣١	مصر	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
٣٥٤,٨٥٢	٣٥٢,٨٤٨	%٣٥	%٣٥	الجزائر	شركة زهانا للاسمنت
٧١٣,٨٠٥	٦٦٦,٣٨٧				الاجمالي
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)				مجموع خسائر الاضمحلال
٦٠٢,٦٥٩	٥٥٥,٢٤١				الصافي

* توقفت إدارة الشركة عن الاعتراف بنصيبها في خسائر شركة كاسترول مصر وشركة الكاتب للتسويق والتوزيع وذلك لتجاوز الخسائر المتراكمة رصيد الاستثمار بدون أى التزامات أخرى مستقبلية. بلغت حصة المجموعة في الخسائر معترف بها في تلك الشركات الشقيقة بمبلغ ٧,٢٨٦ الف جنيه مصري في ٢٠٢١ (تراكمي: ٣٤,٢٢٤ الف جنيه مصري).

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط

تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشحوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران والتتقيب 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
التتقيب عن الذهب - أثيوبيا.	اسكوم للمعادن الثمينة (APM)
تصنيع وتوزيع المواد الاستهلاكية لغسيل الكلى لمراكز الغسيل الكلوي.	ALLMED Medical industries

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٢ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

ALLMED Medical industries		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		شركة دار الشروق - BVI		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	١٤٩,٠٣٥	١٢٥,٨٠٠	١٢٦,٧١٢	١٢٤,٢١٩	الرصيد في ١ يناير
-	(١٣,٩٤٤)	(٢٨,٦٥٩)	(٣٦,٥٠٨)	(٤,٣٠٢)	٢,٩٨٧	حصة المجموعة في ربح (خسارة) العام
(٢,٠٠١)	(١٩٤)	٥,٤٢٤	٥٣٩	١,٨٠٩	٤,٨٤٦	حصة المجموعة في الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
١٠١,٢٠١	٨٧,٠٦٣	١٢٥,٨٠٠	٨٩,٨٣١	١٢٤,٢١٩	١٣٢,٠٥٢	
-	-	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	مجم خسائر الاضمحلال
١٠١,٢٠١	٨٧,٠٦٣	١٢٥,٨٠٠	٨٩,٨٣١	١٣,٠٧٣	٢٠,٩٠٦	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٣٣٧,٣٣٧	٢٩٠,٢١٠	٣٥٣,٩٦٧	٢٥٢,٧٦٠	٢٢,٣٤٣	٣٥,٧٣١	صافي الاصول
%٣٠	%٣٠	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	نسبة المجموعة (%)
١٠١,٢٠١	٨٧,٠٦٣	١٢٥,٨٠٠	٨٩,٨٣١	١٣,٠٧٣	٢٠,٩٠٦	حصة المجموعة (جنيه مصري)

شركة زهانا للاسمنت		شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (النتاج)		الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣٥٤,٨٥٢	-	٦,٢٩٧	-	١,٤٣٦	الرصيد في ١ يناير
٣٤٠,٤٨٨	-	-	-	-	-	محول من أصول متاحة للبيع
-	-	١,٥٤٩	-	٦,١٩٨	-	محول من شركة تابعة الي شركة شقيقة
١٤,٣٦٤	(٢,٠٥٧)	(٣٢٧)	(١,٧٠٤)	(٣,٩٢٢)	(١,٤٣٦)	حصة المجموعة في ربح (خسارة) العام
-	٥٣	٥,٠٧٥	-	(٨٤٠)	-	حصة المجموعة في (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
٣٥٤,٨٥٢	٣٥٢,٨٤٨	٦,٢٩٧	٤,٥٩٣	١,٤٣٦	-	
-	-	-	-	-	-	مجم خسائر الاضمحلال
٣٥٤,٨٥٢	٣٥٢,٨٤٨	٦,٢٩٧	٤,٥٩٣	١,٤٣٦	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
١,٠١٣,٨٦٣	١,٠٠٨,١٣٧	٢٥,٤٦٣	١٤,٨١٦	٥,٨٠٧	-	صافي الاصول
%٣٥	%٣٥	%٢٤,٧٣	%٣١	%٢٤,٧٣	%٣١	نسبة المجموعة (%)
٣٥٤,٨٥٢	٣٥٢,٨٤٨	٦,٢٩٧	٤,٥٩٣	١,٤٣٦	-	حصة المجموعة (جنيه مصري)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٢ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
صافي ربح العام (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(١٠٢,٧٢٤)	-	٢٥٢,٧٦٠	٨٥٠,٣٠٠	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
٥,١٠٥	٥١,٣٧١	١٣٢,٠٥٢	٢٧٨,٢٧٠	شركة دار الشروق
-	-	٥٩,٢٦٨	٩٠,١٦٨	شركة كاسترول ايجيبت
(٩٥)	-	٨,٩٣٧	١٣,٠٨٢	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٤٦,٤٨٠)	٧٩٧,٦٧١	٢٩٠,٢١٠	١,٣٨٦,٢٧٣	ALLMED Medical Industries
(٢٩,٣٩٣)	١٩٢,٢٦٣	٤,٣٤٩	٢٦٤,٨٤٨	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
(٦,٨٩٠)	٢٠,٢٢٦	١٤,٨١٦	٧٢,٤٥٣	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية (إنتاج)
(٥,٨٧٧)	٥٣٠,٠٨١	١,٠٠٨,١٣٧	٦,١٣٠,٣٧٤	شركة زهانا للاسمنت
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
صافي ربح العام (خسارة)	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
(٣١١,٠٠٠)	١,١٢٧,٠٠٠	٦٤٤,٠٠٠	١,٦٧٧,٠٠٠	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	٤٣٠,٨١٣	١,٠١٣,٨٦٣	٦,١٩٤,٢٦٦	شركة زهانا للاسمنت

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 بقيمة ٢٧٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠ : ٢٣٧ مليون جنيه مصري) و الالتزامات بقيمة ١٤٩ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠ : ١٢٢ مليون جنيه مصري).

٣ - العمليات غير المستمرة

٣/أ الوصف

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

وافقت ادارة المجموعة عن طريق ادارة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن) علي بيع جزء من حصصها في شركة "انتاج" وشركة "ايكارو" (شركات تابعة لمجموعة توازن). وقد تمت عملية البيع في ٢٧ اكتوبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٧ مليون جنيه مصري. لقد تخلصت المجموعة من ٣٩٪ من حصصها في شركة "انتاج" وشركة "ايكارو". بعد عملية البيع الجزئي، ٣١٪ تم تسجيلها كأستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح ٢/و). نتج عن عملية البيع خسارة بقيمة ٨٩,٠٤٩ جنيه مصري.

٢ - شركة النيل للصناعات الغذائية

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

٣/ب الخسارة من العمليات الغير مستمرة

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

الشركات التابعة لشركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)			شركة النيل للصناعات الغذائية	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

الشركات التابعة لشركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)			شركة النيل للصناعات الغذائية	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٦٣,٦٠٢	-	٦٣,٦٠٢	-	٦٣,٦٠٢
(١٤١,٢٦٠)	-	(١٤١,٢٦٠)	-	(١٤١,٢٦٠)
(٧٧,٦٥٨)	-	(٧٧,٦٥٨)	-	(٧٧,٦٥٨)
(٨٩,٠٤٩)	٤٦,٩٦٠	(٨٩,٠٤٩)	٤٦,٩٦٠	(٤٢,٠٨٩)
(١٦٦,٧٠٧)	٤٦,٩٦٠	(١٦٦,٧٠٧)	٤٦,٩٦٠	(١١٩,٧٤٧)
(٣٥)	-	(٣٥)	-	(٣٥)
(١٦٦,٧٤٢)	٤٦,٩٦٠	(١٦٦,٧٤٢)	٤٦,٩٦٠	(١١٩,٧٨٢)

(الخسارة) الربح من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

ج/٣ أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١ - الأصول

شركة البدار	ليدمور القابضة المحدودة	شركة أسنبرو	الإجمالي	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٨٧٧	-	٥,٧٢٨	١٥,٦٠٥	أصول ثابتة
-	٣,٨٣٠	-	٣,٨٣٠	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٢٣٩	-	٣,٢٣٩	النقدية وما في حكمها
٩,٨٧٧	٧,٠٦٩	٥,٧٢٨	٢٢,٦٧٤	الإجمالي
-	-	-	-	الرصيد
٩,٨٧٧	٧,٠٦٩	٥,٧٢٨	٢٢,٦٧٤	

شركة البدار	ليدمور القابضة المحدودة	شركة أسنبرو	الإجمالي	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢,٢٤١	-	٥,٧٢٨	٢٧,٩٦٩	أصول ثابتة
-	٣,٨٣٧	-	٣,٨٣٧	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٢٤٦	-	٣,٢٤٦	النقدية وما في حكمها
٢٢,٢٤١	٧,٠٨٣	٥,٧٢٨	٣٥,٠٥٢	الإجمالي
-	-	-	-	الرصيد
٢٢,٢٤١	٧,٠٨٣	٥,٧٢٨	٣٥,٠٥٢	

٢ - الالتزامات

Mena Home Furnishing Mall Ltd	ليدمور القابضة المحدودة	أسنبرو	الإجمالي	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٢٦	٧١١	-	١,٥٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤٦	٢٤٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٢٦	٧١١	٢٤٦	١,٧٨٣	الإجمالي
-	-	-	-	الرصيد

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

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

د / ٣ تفاصيل بيع الشركات التابعة (شركة توازن)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٦٥٧	-	المقابل المستلم
(٧٢,٣٠٣)	-	القيمة الدفترية لاصافي الاصول المباعة
(٦٢,٦٤٦)	-	خسائر البيع قبل الضرائب وإعادة تبويب احتياطي ترجمة العملات الاجنبية
(٢٥,٤٠٣)	-	إعادة تبويب احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٨٩,٠٤٩)	-	الخسائر من البيع بعد الضرائب

٤ - 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. وبناءا عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة - شركة التكامل للأسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

احكام هامة

تمارس المجموعة حكما شخصيا هاما 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 نسبيا.
 - يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبيا.
 - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة انتمان قصيرة.
 - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
 - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب ، أو يتجاوز ١٠٠٪.
- تمارس إدارة المجموعة الحكم الشخصي لتحديد متى كان إعادة عرض القوائم المالية المجمعة للفترة السابقة ضروريا ونتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في السودان "شركة التكامل للأسمنت" كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

تم عرض نتائج الاعمال والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة تكامل للأسمنت 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 للأسمنت 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.

٤ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠٢١	٣٦,١٣١,٠٦	١,٦٣
٢٠٢٠	٨,٦٣٩,٥٠	١,٧٧
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١,٤٨٩,٨	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

صافي الارباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

بالآلاف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٦٨٩,٤٤٧	٦٨,٤٢٩,٨٨٩	٥٦,٣٦٧,٢٤٠
مشروعات تحت التنفيذ	١١٦,٣٩١	٢١٦,٧٨٧	(٨٠,٤٣٣)
رأس المال	١,٢٠٥,٧٠٥	١١٣,٨١١,٥٣٤	(٨٦,٥٩٧,٤٣٠)
ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)	٢,٢٤٥,٦٥٥	(٣٧,٦٦٠,٠٥١)	٢٤,٧٩٠,١٠٢
المخزون	٨,٣٧٧,٢٩٧	١٣,٢٣٦,٥٨٣	(١,٢٤٣,٣٦٥)

التأثير على قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالآلاف جنيه سوداني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
زيادة في الإيرادات	٢٥,٣٥٥,٢٠٨
الانخفاض في الارباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك	(٨,٣٨٩,٧٧٨)
صافي الربح النقدي	٦,٧٦٣,٨٨٧
الانخفاض في الارباح بعد الضرائب	٢,١١٤,٩٠٠

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 ٠,٠٣٤٩ جنيه سوداني لكل جنيه مصري.

قائمة المركز المالي

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الإجمالي	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الدخل الشامل الاخر				
٥,٤٧٧,٩٣٠	٥,٤٧٧,٩٣٠	-	-	-	-	(أ) ٥	المدنيون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣٥٢,٧٩٦	٣٥٢,٧٩٦	-	-	-	-	(أ) ٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-	-	-	(ب) ٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	-	-	(ج) ٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٨١٣,٧١٤	-	-	-	٨١٣,٧١٤	-	(د) ٥	إستثمارات في أدون الخزنة
٤٣٤,١٤٠	٤٣٤,١٤٠	-	-	-	-	(د) ٥	نقدية مجمدة
٥,٤٠٦,٥٥٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	-	-	-	-	(د) ٥	النقدية وما في حكمها
١٢,٤٩٣,١٠٤	١١,٦٧١,٤٢١	٧,٩٦٩	-	٨١٣,٧١٤	-		

الإجمالي	أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		أصول المالية بالتكلفة المستهلكة	الدخل الشامل الاخر				
٤,٩٥٧,٣٢٠	٤,٩٥٧,٣٢٠	-	-	-	-	(أ) ٥	المدنيون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*
٣٣٥,٢٠٤	٣٣٥,٢٠٤	-	-	-	-	(أ) ٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	-	-	-	(ب) ٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥,٤٣٩	-	-	-	-	٥,٤٣٩	(ج) ٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٩٥٨,٤٠٧	-	-	-	٩٥٨,٤٠٧	-	(د) ٥	إستثمارات في أدون الخزنة
٦٦٢,٧٦٥	٦٦٢,٧٦٥	-	-	-	-	(د) ٥	نقدية مجمدة
٢,٢٨٣,١٧٥	٢,٢٨٣,١٧٥	-	-	-	-	(د) ٥	النقدية وما في حكمها
٩,٢١٠,٠٩١	٨,٢٣٨,٤٦٤	٧,٧٨١	-	٩٥٨,٤٠٧	٥,٤٣٩		

* مخصوما منها المدفوعات المقدمة والدفعات المقدمة للموردين.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	التأجير التمويلي	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	الالتزامات			
١٠,١٩٥,٥٠٦	-	١٠,١٩٥,٥٠٦	-	-	٥/هـ	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى **
١,٦٧٦,٦٢٥	-	١,٦٧٦,٦٢٥	-	-	٢١/ب	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦٧٩,١٩٧	١,٦٧٩,١٩٧	-	-	-	٦-ب/٢	التزامات التأجير التمويلي
٧١٣,٦٧٦	-	-	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣	٥-ز/٥ و	التزامات مشتقات مالية
٦٥,٨٠٩,٣٧٥	-	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	-	-	٥/ح	قروض وسلفيات
٨٠,٠٧٤,٣٧٩	١,٦٧٩,١٩٧	٧٧,٦٨١,٥٠٦	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣		

الإجمالي	التأجير التمويلي	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر	ايضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة	التأجير			
٩,٥٤٧,٩٦٨	-	٩,٥٤٧,٩٦٨	-	-	٥/هـ	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى **
١,٦١٠,٥٦٢	-	١,٦١٠,٥٦٢	-	-	٢١/ب	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٣٦,٧٤٨	-	-	-	٦-ب/٢	التزامات التأجير التمويلي
١,٠٧٣,٦٨١	-	-	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧	٥-ز/٥ و	التزامات مشتقات مالية
٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	-	٥/ح	قروض وسلفيات
٧٥,٦٠١,٥٨٣	١,٦٣٦,٧٤٨	٧٢,٨٩١,١٥٤	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧		

** مخصصا منها الالتمامات غير المالية.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٣,٠٤٨,٩٣٦	-	٣,٠٤٨,٩٣٦	٣,٤٩٦,٥٠٦	-	٣,٤٩٦,٥٠٦	المدينون التجاريون - حكومي
١,٣١٩,٩٠٧	٢٩,٠٩٤	١,٢٩٠,٨١٣	١,٦٤٥,٠٣٥	٧١,٥٦٥	١,٥٧٣,٤٧٠	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٣٩٩,٣٧٩)	-	(٣٩٩,٣٧٩)	(٣٤٧,٨٤٤)	-	(٣٤٧,٨٤٤)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٦ / ج-٢)
٣,٩٦٩,٤٦٤	٢٩,٠٩٤	٣,٩٤٠,٣٧٠	٤,٧٩٣,٦٩٧	٧١,٥٦٥	٤,٧٢٢,١٣٢	
١,٧٨٥,٣٤٥	٧٩٤,٩٦٩	٩٩٠,٣٧٦	١,٦٩١,٩١٠	٧٥١,٤٤١	٩٤٠,٤٦٩	الارصدة المدينة الأخرى
١٣٤,٨٥٩	-	١٣٤,٨٥٩	١٩٠,٠٩٤	-	١٩٠,٠٩٤	أصول عقود
(٧٩٧,٤٨٩)	(٢٥٨,٧٣٤)	(٥٣٨,٧٥٥)	(١,٠٠٧,٦٧٧)	(٤١٧,٧٤٤)	(٥٨٩,٩٣٣)	اضمحلال في أصول العقود والارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦ / ج-٢)
١,١٢٢,٧١٥	٥٣٦,٢٣٥	٥٨٦,٤٨٠	٨٧٤,٣٢٧	٣٣٣,٦٩٧	٥٤٠,٦٣٠	
٨٩٣,٨١٧	١٠٨	٨٩٣,٧٠٩	١,٠٧٢,٤٤٩	٤٣٣	١,٠٧٢,٠١٦	مدفوعات مقدمة
٥,٩٨٥,٩٩٦	٥٦٥,٤٣٧	٥,٤٢٠,٥٥٩	٦,٧٤٠,٤٧٣	٤٠٥,٦٩٥	٦,٣٣٤,٧٧٨	المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

(١) التوبيخ 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 ٨). ويتم توبيخ المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم توبيخها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون لتجاربيون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوما، وبالتالي يتم توبيخها جميعا على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٨ / ٤-٤ وإيضاح ٢٨ / 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.

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 جوهرية.

تم ادراج مبلغ ١,٠٠٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٧٩٧ مليون جنيه مصري) والمتعلق بالاضمحلال 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 ٥٥٤,٩١٥ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٤٤١,٩٧٧ جنيه مصري)، مصروفات مدفوعة مقدما ٩٣,٦٣١ جنيه مصري (٢٠٢٠: ١٠٠,٤٨٣ جنيه مصري) وأرصدة مصلحة الضرائب ٤٢٣,٤٧٠ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣٥١,٢٤٩ جنيه مصري) .

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / 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 اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٦) الاضمحلال والتعرض للمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمانياتها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة تم الإفصاح عنها في إيضاح (٢٦/ج)، إيضاح (٢٦/ب-١) و(٢٦/ب-٣) على التوالي.

(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، بناء على التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

٥ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٧٨١	٧,٩٦٩
٧,٧٨١	٧,٩٦٩

الأصول غير المتداولة
أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة

(١) تبويب الأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخر

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أوراق مالية لم يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، التي أجرت المجموعة اختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي إن يتم تبويبها في هذه الفئة. إن هذه الاستثمارات استراتيجية وتعتبر المجموعة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

يتم تبويب تلك الأصول المالية كأصول غير متداولة ما لم يحين أجل استحقاقها بعد، أو أن تنوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهرا من تاريخ اعداد القوائم المالية.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر

خلال العام، تم الاعتراف بالأرباح (الخسائر) التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الأخر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٩٧	٥,٠٨٨
٦٩٧	٥,٠٨٨

الأرباح المعترف بها في الدخل الشامل الأخر (إيضاح رقم ١٧ ج)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٨٢٤	-
١,٨٢٤	-

اضمحلال مكون (إيضاح رقم ١٢ ب)

(٣) القيمة العادلة والتعرض للمخاطر

المزيد من معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في إيضاح ٥/ ط.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأصول المتداولة
٥,٤٣٩	-	أوراق مالية مدرجة بالبورصة المصرية
٥,٤٣٩	-	

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

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير (أغراض المتاجرة). 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 (٢٨/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 تشغيله أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، في ٢٠٢١: مكاسب قدرها لاشئى (٢٠٢٠): خسائر قدرها ٢,٤٢٩ جنيه مصري (إيضاح ١٢/ب).

(٣) التعرض للمخاطر وقياسات القيمة العادلة

المزيد من المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار مقدمة في **إيضاح (٢٦/ب-٢)**. للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يرجى الرجوع إلى **إيضاح (٥/ط)**.

٥ / د - النقدية وما في حكمها، ونقدية مجمدة واستثمارات في اذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩٧,٨٤٢	٤٣١,٦٤٨	ودائع لأجل
١,٧٨٣,٤٦٩	١,٤٣٩,٤٨٩	بنوك - حسابات جارية
٢٠,١٢٤	١٩,٠٨٤	شيكات تحت التحصيل
٢٠,٥٩٣	١٧,٥٩١	خطابات ضمان
٦,٩٩٦	٨,٠٨٠	نقدية بالخزينة
١,٦٩٧,٢٥٧	٤,٧٥٩,٠٩٢	أذون خزانة
٣,٩٢٦,٢٨١	٦,٦٧٤,٩٨٤	إجمالي القيمة الدفترية
(٤,٨٢٢)	(٢٠,٥٧٥)	مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك
(١٧,١١٢)	-	تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧
٣,٩٠٤,٣٤٧	٦,٦٥٤,٤٠٩	صافي القيمة الدفترية
		يخصم:
(٩٥٨,٤٠٧)	(٨١٣,٧١٤)	أذون خزانة بتواريخ استحقاق اكثر من ثلاثة أشهر (٢)
(٦٦٢,٧٦٥)	(٤٣٤,١٤٠)	النقدية المجمدة (٣)
٢,٢٨٣,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	النقدية وما في حكمها

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / د - النقدية وما في حكمها، ونقدية مجمدة واستثمارات في أذون الخزانة (تابع)

(١) توبيب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق في مدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. أذون الخزانة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها آجال 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 ٢٨/س) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

النقدية وما في حكمها للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيفات أئتمانية من مؤسسة موديز وستاندرد أند بورز من ب الي ب ٢.

(٢) أذون الخزانة

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

(٣) النقدية المجمدة

تتمثل النقدية المجمدة في ١٧,٦ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢٠,٥ مليون جنيه مصري)، والتي أودعت لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة ومبلغ ٤١٦,٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣٨٦ مليون جنيه مصري)، كودائع لاجل متعلقة بشركة طاقة عربية يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات الدولية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر. ان الشركة حاليا في مرحلة ابرام تعاقد جديد مع البنك علي ان يتم دفع القرض في يونيو ٢٠٢٢. ان النقدية المجمدة ٢٥٥ مليون في ٢٠٢٠ تم استخدامها لدفع قرض بنك EIB في السنة المالية ٢٠٢١.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ٨,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: نسبة ٨,٧٥٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٥ / هـ - دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول ^٢	المتداول ^١	الإجمالي	غير المتداول ^٣	المتداول ^١	
٦,٧٨٠,٧١٠	٢٨٩,٢٩٠	٦,٤٩١,٤٢٠	٧,٤٢١,٠٢٢	٤٠٤,٣٩٨	٧,٠١٦,٦٢٤	الدائنون التجاريون ^٢
١,٥٥٣,٢٢٠	-	١,٥٥٣,٢٢٠	١,٤٧٢,٢٢٣	-	١,٤٧٢,٢٢٣	المصرفات المستحقة
١,٠٥٦,٧٠٦	-	١,٠٥٦,٧٠٦	١,٠٦٤,٣٥١	-	١,٠٦٤,٣٥١	دائنو ضمان ^٤
٣٧٨,٨٥٧	-	٣٧٨,٨٥٧	٧٨٥,٦٧٩	-	٧٨٥,٦٧٩	دفعات مقدمة من عملاء ومقدمات عقود
٩٦,٩٢٨	-	٩٦,٩٢٨	١١٣,٢٧٥	-	١١٣,٢٧٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٢١٤,٠٣٨	-	١,٢١٤,٠٣٨	١,٣٠٢,٢٦١	-	١,٣٠٢,٢٦١	أرصدة دائنة أخرى
١١,٠٨٠,٤٥٩	٢٨٩,٢٩٠	١٠,٧٩١,١٦٩	١٢,١٥٨,٨١١	٤٠٤,٣٩٨	١١,٧٥٤,٤١٣	الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى

١ الدائنون التجاريون المتداولة بدون ضمانات ويتم دفعها عادة خلال ٦٠ يوما من تاريخ الاعتراف.

١ يشمل هذا الرصيد مبلغ ٥٤٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٥٤٢ مليون جنيه مصري) مستحق للهيئة المصرية العامة للبترول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

٢ تتساوى القيم الدفترية للدائنين التجاريين المتداولة والارصدة الدائنة الأخرى مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

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

٤ الارصدة الدائنة لمصلحة الضرائب لا تشمل الارصدة المتعلقة بالضرائب الدخل.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / و - أدوات مالية مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥٦٠,٢٣٠)	(٢٢٠,٣٦٧)	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (الشركة المصرية للتكرير)
(١١٤,٧٠٥)	(٧٣,٠٦٧)	عقود مبادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة (شركة طاقة)
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	عقود حق خيار الشراء
(٦٧٧,١٥٤)	(٢٩٥,٦٥٣)	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تمتلك المجموعة الأدوات التالية لتغطية التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة.

يوضح الجدول أدناه لمحة عن توقيت القيمة الاسمية لأدوات التغطية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة	
٩٠,٤٩٠	٩,١١١,٢٢٣	٢,٧٧١,٥٣٧	-	٦,١٣٧,٦٩٨	٢,٩٢١,٦٤٧	مخاطر أسعار الفائدة
%٣,٤١٧٠	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	-	%٢,٨٨٢٣	%٢,٨٨٢٣	القيمة الاسمية
						متوسط أسعار الفائدة الثابتة

(١) عقود مبادلة أسعار فائدة (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 لاداة التغطية كما يلي:

- تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢
- تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢
- تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤
- سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥%
- سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار - لبيور - 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 Mitsbishi UFJ Securities International PLC

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، تخلفت الشركة المصرية للتكرير عن سداد القروض المتعلقة بمبادلة أسعار الفائدة مما أدى إلى استحقاق جميع القروض ووجوب السداد عند الطلب ويتم حالياً إعادة التفاوض على القروض. على هذا النحو، لم تعد أدوات تغطية التدفقات النقدية للفوائد أدوات تغطية محتملة بشكل كبير وتم إيقاف أدوات التغطية وتم إعادة تدوير جميع حركات القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح والخسائر. راجع إيضاح (٣-أ/٢٦) احتياطي التغطية.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / و - أدوات مالية مشتقة (تابع)

(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 ليبور ستة أشهر بالدولار الأمريكي من IFC.

(٣) اتفاقية حق خيار الشراء

وفقا لاتفاقية حق خيار الشراء الموقعة بين المجموعة واحد مساهمها، 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 للاستثمارات الدولية المحدودة (شركة تابعة للمجموعة) في سداد مبلغ أصل القرض في تاريخ الاستحقاق.

٥ / ز - التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦٤,٥٩٢	٣٩٦,٥٢٧	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٤٩٣	٨,١٧٩	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الارباح أو الخسائر
١٣,٨٠٩	١٤,٠٧٦	مصروفات الفوائد
(٧,٣٦٧)	(٧٥٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٩٦,٥٢٧	٤١٨,٠٢٣	

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، اتفقت الاطراف ذاتها على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن الاستبعاد من قبل الشركة للاسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائدا نقديا مستهدفا محدد بقيمة ٢٥,٣٧٨ الف 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 لاسهم رأس مال شركة القلعة بالرجوع الى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٦,٧١١ الف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥,٢٨٩ الف دولار أمريكي).

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - القروض والسلفيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٥٤,٤٦٢,٨٧٧	١٠,٢٢٧,٩١٢	٤٤,٢٣٤,٩٦٥	٥٥,١٢٠,٥٧٦	١٠,٤٥٩,٥٢٨	٤٤,٦٦١,٠٤٨	قروض البنوك
٣,٧١٦,١٦٤	١,٠٤٠,٦١٦	٢,٦٧٥,٥٤٨	٣,٩٥٤,٠٢٣	٧٠٧,٩٨١	٣,٢٤٦,٠٤٢	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٨,١٧٩,٠٤١	١١,٢٦٨,٥٢٨	٤٦,٩١٠,٥١٣	٥٩,٠٧٤,٥٩٩	١١,١٦٧,٥٠٩	٤٧,٩٠٧,٠٩٠	
						بضمانات وبدون ضمانات
٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٣,٥٥٣,٥٨٣	-	٣,٥٥٣,٥٨٣	٦,٧٣٤,٧٧٦	-	٦,٧٣٤,٧٧٦	سحب على المكشوف
٦١,٧٣٢,٦٢٤	١١,٢٦٨,٥٢٨	٥٠,٤٦٤,٠٩٦	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	١١,١٦٧,٥٠٩	٥٤,٦٤١,٨٦٦	اجمالي الافتراض

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٥ - ح / الترويض والسلفيات (تابع)

(١) الائتمانات المضمونة والأصول المرهونة كضمان

الترويض المضمونة هي تلك التي تكون مقابل رهونات جزئية، توجهات سلبية، وكذا رهون عقارية من الدرجة الأولى وضمانات مصرفية والتي تترض بعض التعهدات على الشركة التابعة التي تلقت تلك القروض. فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتها المجموعة وشركاتها كضمان للاقتراض:

إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل	اجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على	محل الفائدة	الشركة / البنك المانح
--------	--------------	------------	-----------	--------	--------------	------------	-----------	---	-------------	-----------------------

الشركة العربية للاستثمارات المالية

٢١٧,١٤٥	١٣,٣٩٧	-	٢٠٣,٧٤٨	٢٢١,٣١٥	٢٦,١٢٠	-	١٩٥,١٩٥	القروض مستحق السداد عند الطلب. التفاوض على القروض المفاضلات جارية مع البنك لإعلاء جودة قسط القروض.	ثابت	البنك التجاري الدولي
---------	--------	---	---------	---------	--------	---	---------	--	------	----------------------

الشركة العربية السويسرية للهيمسة (سطة)

٦٢,٤٢٤	-	-	٦٢,٤٢٤	٦٢,٤٢٤	-	-	٦٢,٤٢٤	الرهانات رهن على المعنى الإداري المملوك لشركة. شروط السداد التروض مستحق السداد عند الطلب. التفاوض على القروض المفاضلات جارية مع البنك لإعلاء جودة قسط القروض.	كورنيلور + هلمش	البنك الأهلي المتحد
--------	---	---	--------	--------	---	---	--------	--	-----------------	---------------------

١,٠١٧	-	-	١,٠١٧	-	-	-	-	الرهانات جولة حقوق عند الإدارة الفنية لشركة سنياء الأبيض. شروط السداد تم سداد القروض في ٢٠٢١.	كورنيلور + هلمش	بنك البركة
-------	---	---	-------	---	---	---	---	--	-----------------	------------

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥/ ح - القروض والسلفيات (تابع)

شركة اسكود لتصنيع الكوربات والكمبيوترات

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التبعيات // شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القائدة	الشركة / البنك المانح
٢٠٢٠	٧,٣٢٢٦	١٣٢,٣٢٦	٢٠,٦٦٠	٢٠٢١	١,٩٣٤	١٢٤,٥٢١	٣٦,٠٢١			

الرهانات

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كوربات الكالسيوم.
- ايداع جميع الارباح الناتجة عن عقود البيع المستقبلية المتوقعة بانتاج كوربات الكالسيوم في حساب التشغيل.
- تلتزم الشركة بعدم تركب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تركب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التسمية على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- التنازل عن قيمة حطب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE بشرط ان يكون هذا الحطب مقبولا للبنك وان يتم التنازل عنه لصالح البنك.
- فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.

التبعيات

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

شروط السداد

- أعدت الشركة القروض بشأن قرضها في أكتوبر ٢٠١٨ مع البنك للتوصل إلى سداد معدل جويلته بحيث يكون أول قسط مستحق في ١ يناير ٢٠٢١ وآخر قسط مستحق في ١ يناير ٢٠٢٥.

ليور + هامش

البنك الاعلى المتحد

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول المالية والاكتسابات المالية (تابع)

٠ - C / القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة قوائم مستحقة	طويل الاجل طويل الاجل	قصر الاجل قصر الاجل	إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصر الاجل قصر الاجل	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القاعة	الشركة / البنك المتاح
----------------	------------------------------	--------------------------	------------------------	----------------	------------------------------	---------------	------------------------	--	------------	-----------------------

شركة أسبلك للائتمنت

٢٨,٦٤٣	١,٥٢١	-	٢٧,١١٢	٤١,٩٧٨	٢,١٨٣	-	٢١,٢٤٥	رهان على أرض المصنع والآلات والمعدات المملوكة لشركة التكامل للاستثمار.	ثابت	البنك السوداني المصري
--------	-------	---	--------	--------	-------	---	--------	---	------	-----------------------

إل هانات
 شروط السداد
 القرض مستحق السداد عند الطلب.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital

٥,٢٩٥,٢٣٤	١,٥١٢,٠٨٠	-	٣,٧٨٢,١٥٤	٥,٦٧٠,٩٨١	١,٨٩٦,٠٢٣	-	٣,٧٧٤,٩١٨	رهان من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة.	ثابت + هاش	سنتي بنك (مخبر القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الإفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيريموس)
-----------	-----------	---	-----------	-----------	-----------	---	-----------	--	------------	--

التجهيزات
 يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المبرومة المجمعة
 لا تقل عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.

- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المبرومة الغير
 مجمعة لا تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.

- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة التغطية المتاحة لخدمة الدين
 إلى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أي وقت عن ١.٣٥ : ١.

- يجب على الشركة التأكد من أن القوائم (مباثورة أو غير
 مباثورة) لا يكون اثنين إستثماريين لديها (كما تم تحديدها في آخر
 تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من إجمالي القابلة التي تملكها الشركة
 - نسبة الأصول المتداولة للاكتسابات المتوفرة لا تقل عن ١.٢ : ١.

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٥/٢ - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	الرهونات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القائمة	الشركة / البنك الملتح
إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل			

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital

- المبلغ الإجمالي للرسم الاستثمارية المستحقة من قبل الشركة
- المبلغ الإجمالي لـ Citadel Capital Ltd يقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستثمارية المتوقعة لتلك السنة المالية
- نسبة المدفوعة المالية لشركة المتحدة للمساهك لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة أسبيك للتعمير (مسكوم) لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة جاور لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة طاقة عربية لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة للمصرية للتكوير لصافي الأصول لا تزيد عن ٢,٥ : ١
- نسبة المدفوعة المالية لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١

شروط السداد

- القرض مستحق السداد عند الطلب.

التفاوض على القرض

جارى حاليا التفاوض مع المرصنين لإعادة جدولة القرض.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والأثرية (تابع)

٥/٠ - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة المصرية للتكبير

إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	محل القابلة	الشركة / البنك المتاح
٧,٨٥٩,٣١٨	٥٧,٨٣٥	-	٧,٨٠١,٤٨٣	٧,٨٢١,٦٣٤	١٤٣,٣٦٨	-	٧,٦٧٨,٢٦٦	ليبور + هامش	بنك البيان التجاري الدولي (JIBIC)

الرهانات والتعهدات

تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجارية لشركة مع وجود بعض
الرهانات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية

فيما يلي:

- الرهن التجاري
- رهن عقارى لأى استثمارات أو ائتمانات ذات قيمة نظرية أكثر من
القيمة المحددة
- رهن أسهم الشركة العربية للتكبير والشركة المتخصصة فى استثمارات
التكبير.
- سندات أجنبية

- عقد ضمان من بنك Kexim و EIB.

- الإلتزام بتغطيات التأمين وإعادة التأمين.

- لا تتحمل الشركة الإلتزام بجهة مديونية مالية غير المسووجة.

- لا يمكن للشركة اتفاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا
تحت الظروف المتفق عليها في شروط الاتفاق.

- لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان.

- لا يجب على الشركة الاستحواذ على أية شركة أو منشأة أو سهم أو أى
عمل رأى فى أى حال على أى قاعة منهم، أو توسس أى شركة أو منشأة.

- لا يجب على الشركة الدخول فى أى اندماج، انفصال، إعادة هيكلة،
تجميع أو تصفية.

- لا يجب على الشركة الدخول فى أى اندماج، انفصال، إعادة إنشاء،
ترجيح، تجميع أو تصفية.

- تعرض قيود على الدخول فى أى اتفاقية قروض أو ضمانات.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والأثرعات المالية (تابع)

٥/٢ - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التسهيلات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القائدة	الشركة / البنك المتاح
٢٠٢٠	مستحقة			٢٠٢١						

الشركة المصرية للتوريد

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

- جميع الأسهم والأرواح الأخرى الصادرة بواسطة الشركة خاضعة لتسهيلات كما هو موضح بالاتفاقيات "اتفاقية الشروط العامة" و"اتفاقية دعم المساهمين" إلا إذا كانت هذه الأسهم أو الأرواح الأخرى مصدره لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيدات غير قابلة للإلغاء.

شروط السداد

- تخلفت الشركة عن السداد، كان لدى المقرضون الحق في طلب سداد هذه القروض، تم تصنيف القروض كأكثر ائتمات متداولة في نهاية السنة المالية لأن المقرضون لم يتتلازوا عن حقهم في طلب السداد قبل نهاية فترة التقرير.

التفاوض على القرض

المفاوضات جارية حالياً مع المقرضين لإعادة جولة سداد الديون.

شركة القفحة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة المصرية للتكبير

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	معمل القفحة	الشركة / البنك المانح
٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل	٢٠٢١	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصر الأجل		
٥,٢٢٩,٢٢٩	٢٨,٠٠٠	-	٥,٢٠١,٢٢٩	٥,٢٠٣,٠٧٠	٨٤,٢٢٤	-	٥,١١٨,٨٤٦	مجمع من البنوك التجارية (NEXI-Covered) Lenders	ليور + هامش

الرهانات و التبعيات

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفاهية القرض.
- لا يمكن للشركة انفاق أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية هامة نسبيًا إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
- لا يجوز للشركة تقديم بعض أو كل أصولها كضمان إلا بشروط محددة بتفاهية 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 بتفاهية القرض.
- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنظمة إلا بشروط محددة بتفاهية القرض.
- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات فيما إلا بشروط محددة بتفاهية القرض.
- لا يمكن للشركة تغيير أيًا من الحقوق المحددة بتفاهية القرض رأس المال إلا بشروط محددة بتفاهية القرض.
- لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية اندماج أو انفصال أو إعادة هيكلة، تجميع أو تصفية الأصول.
- لا يمكن للشركة القيام بأية أنظمة لا ترتبط مباشرة بالمشروع.
- لا يمكن للشركة القيام بأية تعديلات في عقد التأمين أو نظامها إلا بموافقة مسبقة من الوكيل العام للقرض.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥ - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة / البيت المتاح

الشركة المصرية للتكبير

محل القائدة

قصر الأجل

فوائد مستحقة

إجمالي

قصر الأجل

طويل الأجل

فوائد

إجمالي

بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)

ليور + هامش

- البراهات والتعهدات
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مدفوعات مالية إلا بشروط محددة بتأجيله القرض.
 - لا يمكن للشركة انفاق 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 بتأجيله 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 بتأجيله القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتأجيله القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتأجيله القرض.

٩,٠١٢,٩٤٣

٥٤,٩١١

-

٨,٩٥٨,٠٣٢

٨,٩٦٨,٧٧٦

١٥٢,٤٨٤

-

٨,٨١٥,٧٩٢

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٠ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)

إجمالي	فوائد	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	المراتبات / التعويضات / شروط السداد / التفاوض على القروض	ممثل القائمة	الشركة / البنك الملتح
٢٠٢٠	مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	٢٠٢١	فوائد مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	<ul style="list-style-type: none"> - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المخولة لأصحابها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بتفاهة القرض. - لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية اندماج أو انفصال أو إعادة هيكلة، تجميع 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 للقرض. 		
								<p><u>شروط السداد</u></p> <p>- القرض مستحق السداد عند الطلب.</p> <p><u>التفاوض على القرض</u></p> <p>جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.</p>		

شركة القنعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 بالإضافة لتمتعة القوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المعنية (تابع)

٥/ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم	طول الاجل	تفسير الاجل	إجمالي	قوائم	طول الاجل	تفسير الاجل	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القناعة	الشركة / البنتك المتبع
--------	-------	-----------	-------------	--------	-------	-----------	-------------	--	-------------	------------------------

٢,٦١٤,٧٤٢ ١٤,١٢٧ - ٢,٦٠٠,٦١٥ ٢,٦٠١,٦٨٨ ٤٢,٢٢٥ - ٢,٥٥٩,٤٢٣

نيرر + هاش
نيرر

مؤسسات مالية (KEXIM Initial)
 Guaranteed facility lenders

الرهانات و التجهيزات

- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للشركة ائتمان أو مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في الاتفاقية.
- لا يمكن للشركة تقديم كل أو بعض أصولها كضمان إلا بشروط محددة بتفافية 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 بتفافية القرض.
- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للشركة تغيير أيا من الحقوق المخولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
- لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية اندماج أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية الإعمال.
- 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 للقرض.

شروط السداد

- القرض مستحق السداد عند الطلب.

التخلي عن القرض

- جرى حيا القرض مع المقرضين لإعادة جولة القرض.

شركة القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستتقة	طول الاجل	تفسير الاجل	إجمالي	قوائم مستتقة	طول الاجل	تفسير الاجل	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القابلة	الشركة / البنك الملتح
--------	--------------	-----------	-------------	--------	--------------	-----------	-------------	--	-------------	-----------------------

بنك الاستئجار الأوربي (EIB)

٢٠٢٠ ٦١,٢٤٩ ٦,٥٠١,٥٣٦ ٦,٣٠٨,٧٥٦ ١٢٥,٣٢٦ ٦,١٨٣,٣٩٠

بيور + هلمش

الرهانات و التعهدات
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفافية القروض.
- لا يمكن للشركة انعقاد 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 بتفافية 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 بتفافية القروض.

- لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو أسهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتفافية القروض.

- لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتفافية القروض.

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

- لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية إدماج أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية بالأصل.

- 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
- القرض مستحق السداد عند الطلب.

التفاوض على القرض
جرى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥/ج - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	محل القائمة	الضريبة / البيت المتاح
٢٠٢٠	٢١,٥٧٣	٦٠٢,٣٣٨	٢,٨٨٩,٥٧٢	٣,٥٣٦,٤٨١	٥٨,٢٣١	١٣٤,٣٥١	٢,٨٤٣,٨٠٤						

بنك التنمية الأفريقي (AFDB)

ليبر + هافيش

- الرهانات والتعهدات**
- لا يمكن للشركة الحصول على أي مديونيات مالية إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة إنفاق 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 بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة بيع أو استئجار أي من أصولها الهامة سواء من خلال معاملة واحدة أو من خلال مجموعة من المعاملات إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة شراء أية شركة أو مؤسسة أو سهم أو سندات أو أية أنشطة إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة منح أية قروض، أو أية تسهيلات أو ضمانات إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة تغيير أي من الحقوق المخولة لأسهمها أو قروض رأس المال إلا بشروط محددة بتفافية القرض.
 - لا يمكن للشركة الدخول في أي عملية اندماج أو انفصال أو إعادة هيكلة أو تصفية أو تصفية الأصول.
 - 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 للقرض.
- شروط السداد**
- القرض مستحق السداد عند الطلب.
- التفاوض على القرض**
- جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)
 ٥ - ح / - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القائدة	الشركة / البنك الملتح
٢,٧٧٥,٧٢٨	-	٢,٧٧٥,٧٢٨	-	٣,٨٩٠,٧٠٨	-	٣,٨٩٠,٧٠٨	-	الرهنات سدادات آتية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وقارعة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	ليبور + هامش	MITSUMI & CO. Ltd
٣,٠٠٧,٤٩٣	-	٣,٠٠٧,٤٩٣	-	٣,٠٨١,٤٦٨	-	٣,٠٨١,٤٦٨	-	الرهنات لا يمكن للشركة القيام بأية ترهينات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركاتهم القفوية) فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.	ليبور + هامش	GS البنكينة والإنشاءات
٢٢٢,٤١٠	-	٢٢٢,٤١٠	-	٢٢١,٩٨٤	-	٢٢١,٩٨٤	-	الرهنات لا يمكن للشركة القيام بأية ترهينات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركاتهم القفوية) فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.	ليبور + هامش	Mitsui NEXI - القساط تأمين
٥٢,٣١٠	-	٥٢,٣١٠	-	٦١,١٠١	-	٦١,١٠١	-	الرهنات لا يمكن للشركة القيام بأية ترهينات أو أية مدفوعات أخرى للمساهمين (أو شركاتهم القفوية) فيما يتعلق بتمويل حقوق الملكية أو قروض للمساهمين حتى يتم سداد جميع المبالغ المستحقة بالكامل للقروض.	ليبور + هامش	Mitsui - فائدة مركبة

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانية المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد	مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الرهانات / التعهات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القاعة	الشركة / البنك المانح
٢٠٢٠					٢٠٢١						
٢٠١,٣٢٩	٣,٤٧٤	٥٩٧,٨٥٥	-	٢٢٠,١٧٦	-	٥٩٧,٩٣١	٢٢,١٤٥				جلاس روك بنك مصر

الرهانات
ليبر + هامش

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المبني والمباني المكتبة بالمطروح.
- رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة.
- ايداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمجها الشركة مستقبلا في حساب التفعيل لدى البنك.
- لتقوم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أى توكيل لاجراء أى رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تتعهد شركة اسياك للصين (أسكرم) - الشركة القابضة - بسداد مدفونية الشركة في حالة تضررها في السداد.

شركة القoteca للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

- ح / ٥ - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	قوائم	طويل الأجل	قصير الأجل	الإخلال بالتعهدات، اعادة التفاوض ومعلومات أخرى	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل الفائدة	الشركة / البنك المتاح
٢٠٢٠	مستحقة			٢٠٢١	مستحقة						بنك مصر

تعهدات

- يجب ألا تزيد الرقعة 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 الأرقام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.
- يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأرقام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.
- يجب أن تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الأجنبية لدفع الأقساط المستحقة.
- يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة السداد الأقساط الأثرية المحجلة.
- لا يتم أي سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة أو توزيعات أرباح أو مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- القرض بالعملة الأمريكية.
- ستقوم شركة أسيك للتأمين (الشركة القابضة) بتقل ملكية ١٥٪ من إجمالي الأسهم المسجلة للمساهم في رأس مال شركة أسكوم لتصنيع الكريوليت والكيماويات مقابل ٣٤٥ ألف سهم بقيمة ١٦,٤٠ دولاراً أمريكياً للسهم الواحد بقيمة ٥,٦٥٨,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٩١,٣١١,٠٠٠ جنيه مصري بشرط استخدام قيمة الأسهم السداد القروض 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 يلتزم الطرفان بدفع كامل مبلغ تلك القيمة للبنك أو الفرق بين قيمة الأرباح المحققة والقيمة المتفق عليها لمرادها الخاصة.

شركة القفزة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للفقرة المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥ - ح / الفروض والسلفيات (تابع)

البنك مصر	الشركة / البنك المتاح	محل القائدة	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	تفسير الأجل	طويل الأجل	فوائد مستحقة	اجمالي	تفسير الأجل	طويل الأجل	فوائد مستحقة	اجمالي
			<p>- إذا احتقت الأسهم أرباحاً أقل من ٥٪ سنوية، تتقدم شركة أسكوم والأطراف الأخرى بالقبض على المتبادل بينهما لدفع النسبة التكميلية للبنك من قيمة ٥٪ المتفق عليها والممثل إليها في الفترة السابقة.</p> <p>- إذا لم تحقق الأسهم أرباحاً خلال العام، تتقدم شركة أسكوم والأطراف الأخرى مع الدفع قيمة ٥٪ للبنك الممثل إليها في الفترة قبل السابقة.</p> <p>شروط السداد</p> <p>في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، نجحت الشركة في إعادة هيكلة تسهيلات الديون المستحقة مع بنك مصر، وفيما يلي الشروط الرئيسية لاتفاقيات إعادة الهيكلة:</p> <p>- تم تحديد فترة السداد لتسع سنوات تشمل ١٥ سنة إجازة سداد.</p> <p>- تم تخفيض سعر الفائدة على القرض من ٥٪ إلى ٢,٥٪.</p> <p>ستتم التنازل عن رسوم السداد المتأخر المستحقة البالغة ٩٢ مليون جنيه مصري في نهاية الاتفاقية بشرط الامتثال لجميع شروط القرض.</p>				٢٠٢١				٢٠٢١
			<p>مدة القرض و تفاصيله</p> <p>- ٤٠ مليون جنيه مصري لمدة عام واحد تنتهي في ديسمبر ٢٠٢١ بضمن شركة القرض.</p> <p>- ٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برهن الأصول.</p> <p>شروط السداد</p> <p>تاريخ السداد هو ٢٠٢٤</p>				٢٢,٣٧٨				٢٢,٣٧٨
	شركة الجدار	كورنبدور +					٢٢,٣٠٧				٢٢,٣٠٧
	بنك قطر الوطني	مطش					٤٧,١٨٥				٤٧,١٨٥
							٢٩,٣٩٢				٢٩,٣٩٢

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للفقائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والألائق المالية (تابع)

١٥ - ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة	طويل الاجل	قصير الاجل	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل الفائدة	الشركة / البنك المتاح
٣٠٧,٠٥٩	-	٢٠٣,٢٤٩	٩٨,٨١٠	٢٢١,٠٤٣	-	١٢٢,٠٨٣	٩٨,٩٦٠	- رهن تجارى على جميع الخامات والآلات. - لا يميز الشركة دفع أي أرباح أو مدفوعات أخرى للمساهمين كتحويل لأصحاب الأسهم أو قرض للمساهمين ما لم يدفع المبلغ المستحق بالكامل للقروض.	+ كورنيدور هامش	بنك أبو ظبي الإسلامي
٩,٦٠٧	-	٥,٦٣٢	٣,٩٧٥	-	-	-	-	الرهانات - رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والعدد والآلات. - يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات أرباح قبل التقييم بسداد الجزء المستحق من القروض بالكامل وبعض النسب المالية. شروط السداد تم تسوية القرض في ٢٠٢١.	+ كورنيدور هامش	بنك قطر الوطنى
٤٧,٨٤٤	-	٣٢,٤٦٩	١٥,٣٧٥	٦٨,١٧٤	-	٥٨,١٥٢	١٠,٠٢٢	شروط السداد تاريخ السداد هو ٢٠٢٥.	+ كورنيدور هامش	شركة الشروق بنك قطر الوطنى

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- ٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

- ١٥ / ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القابلة	الشركة / البنك الملتزم
٢٠٢٠				٢٠٢١						
٤٨١,٦٢٤	-	-	٤٨١,٦٢٤	٤٨٢,٨٦٤	-	-	٤٨٢,٨٦٤	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القابلة	الشركة / البنك الملتزم
٨٨٤,٩٠٠	-	-	٨٨٤,٩٠٠	١,٠٢٥,٦٦٥	-	-	١,٠٢٥,٦٦٥	الرهانات / التعهدات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القابلة	الشركة / البنك الملتزم
								الرهانات		
								خطاب ضمان صادر من بنك استاترد تشارد كوربا مبلغ القروض لصالح المصرف العربي الدولي.	بنك كوربيور + هامش	المصرف العربي الدولي
								شروط السداد		
								- القرض مستحق السداد عند الطلب.		
								التفاوض على القروض		
								المفاوضات جارية مع البنك لإعادة جولة قسط القرض.		
								الرهانات		
								- فتح حساب الإيرادات لدي وكيل القرض (بنك مصر)	كوربيور + هامش	البنك العربي الأفريقي الدولي، بنك الإسكندرية وبنك مصر (قرض مشترك)
								- رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات.		
								- رهن من الدرجة الأولى على الوحدات التبرية.		
								- رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة و غير الملموسة.		
								- وثيقة تأمين على الوحدات التبرية الحدية.		
								- استناد حقوق المقرض تحت بوليصة التأمين التي تشمل الوحدات التبرية للتغطية الاستثنائية الكاملة لصالح وكيل الضمان عن نفسه و تبنية عن البنوك.		
								- استناد جميع حقوق التمرض المقرض بموجب وثائق التأمين التي تغطي الوحدات التبرية الحدية للمقرض أثناء البناء لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي الدولي) لنفسه وتبنية عن البنوك.		
								- استناد عوائد عقود خدمات النقل طرئية الأجل الموقعة مع عملاء للمقرض لصالح وكيل الضمان.		
								- استناد حق المقرض فى أى اضرار تتسبب بموجب عقود المشاريع المؤجرة وخدمات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل الضمان.		
								التعهدات		
								- نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض.		
								شروط السداد		
								- قامت المجموعة من خلال COIL (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتسوية القرض لاحقاً خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢.		

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٥ الأصول المالية والاتزامات المالية (تابع)

- ١٠/٢ - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي ٢٠٢٠	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي ٢٠٢١	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القابلة	الشركة / البنك المصحح
١,٤٨٥,٧٤٠	-	-	١,٤٨٥,٧٤٠	١,٦٢٢,٣٩٤	-	-	١,٦٢٢,٣٩٤	Orient Investment Porperities Ltd	محل القابلة	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
								رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porperities Ltd	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								إصلاح البنك	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								شروط السداد	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								القروض مستحق السداد عند الطلب	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								التقروض على القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								المقارضات جارية مع البنك لإعادة جدولة قسط القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								إرهانات	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								رهن جزئي لأسهم شركة أسبك للأسمت	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								شروط السداد	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								القروض مستحق السداد عند الطلب	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								التقروض على القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								المقارضات جارية مع البنك لإعادة جدولة قسط القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
٣٠٨,٢٩٢	-	-	٣٠٨,٢٩٢	٣٢٤,٧٧٢	-	-	٣٢٤,٧٧٢	إرهانات	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								رهن جزئي لأسهم شركة أسبك للأسمت	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								شروط السداد	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								القروض مستحق السداد عند الطلب	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								التقروض على القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								المقارضات جارية مع البنك لإعادة جدولة قسط القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
١٤١,٤٣٥	-	-	١٤١,٤٣٥	١٤١,٨١٢	-	-	١٤١,٨١٢	إرهانات	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								رهن جزئي لأسهم شركة أسبك للأسمت والشركة العربية السويسرية للهياصة	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								وشركة أسبك لهياصة البنية "السنزو" "الصالح البنك	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								شروط السداد	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								القروض مستحق السداد عند الطلب	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								التقروض على القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي
								المقارضات جارية مع البنك لإعادة جدولة قسط القرض	محل القابلة	بنك البرسي الدولي

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٠ - الأصول المالية والأثرية المالية (تابع)

١٠٠ - القروض والسلفيات (تابع)

الشركة / البنك الملتح / الرهنات / التعهدات / شروط السداد / القروض على القروض

شركة طاقة سولار جروب

١٢٠٠ - كوربتورز +
مافش

IFC

إجمالي	فوائد	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل
٢٠٢٠	مستحقة			٢٠٢١			
٨٢٠,٢٣٥	٢٧,٠٦٥	٧٤٤,٦٥٩	٤٨,٥١١	٧٩٧,٣٩٤	٥٣,٤٤٧	٦٩٣,٣٦٠	٥٠,٥٨٧

الرهنات
- رهن تجاري من الدرجة الأولى على المراد والأدوات والمعدات ذات الصلة.
يجب ألا تقوم الشركة بتجارية أو دفع أو السماح بتوزيعات أرباح ما لم تكن تسيه تغطية خدمة الدين الترابحية لا يقل عن ١٠٠٪
- يجب أن تضمن الشركة في أي وقت بعد تاريخ التشغيل التجاري، ألا يقل متوسط عامل الأداء خلال أي اثني عشرة (١٢) فترة لإصدار القرائن (على النحو المحدد في اتفاقية شراء الطاقة) عن صفق فاصلة شمائية (٠.٨).
- يجب على الممولين الاحتفاظ بنسبة ٥١٪ على الأقل في جميع مدة القرض.
شروط السداد
- تاريخ السداد هو ٢٠٢٢

شركة طاقة عربية

بنك اتش اس سي

إجمالي	فوائد	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	فوائد مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل
٢٠٢٠				٢٠٢١			
٣٩١,٢٨٠	-	٣١٧,٥٣٠	٧٨,٧٥٠	٣٤٤,٠٧٦	٣٠,٩٠٣	٢٢٣,١٧٣	٩٠,٠٠٠

الرهنات
- عتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس سي
الخاص بها بحيث أن الأرباح المحرولة تغطي ١٠٢٥ من المدفوعات السنوية.
- من عتازي من الدرجة الأولى لجميع أصول الشركة.
- تتعهد عتازي من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان مملوكة للشركة بهستقاه الأراضي القابلة للبيع.
شروط السداد
- تاريخ السداد هو ٢٠٢٤

شركة القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
وشركتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥/ح - القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	إجمالي	قوائم مستحقة	طويل الأجل	قصير الأجل	الرهانات / التعميمات / شروط السداد / التفاوض على القروض	محل القائدة	الفرقة / البنك المتاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١			
٢٧٧,١١٥	٤,٥٠٨	٢٦٧,٦٠٧	-	٣٨٥,٥٨٩	١٨,٨٩٣	٣٤٦,٨٩٤	١٩,٨٠٢	الرهانات - تتنازل عن كافة الإبرادات التقفية والمالية والإبرادات الناتجة عن المشروع الممول.	كورنيدور + هامش	بنك الأهرام دس
-	-	-	-	٦٨,٣٣٩	٣,٣٩٣	٥٦,٢٨٤	٨,٦٦٢	الرهانات - تتنازل عن كافة الإبرادات التقفية والمالية والإبرادات الناتجة عن المشروع الممول.	كورنيدور + هامش	بنك الأوروني لإعلاء البناء والتنمية

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

١٥ - ح / القروض والسلفيات (تابع)

إجمالي	فوائد	طول	قصر	إجمالي	فوائد	طول	قصر	الرهانات / التجهيزات / شروط السداد / القروض على القروض	محل القائدة	شركة طاقة لتسويق المنتجات البيرونية "طاقة للتسويق" بنك اتش اس بي سي بنك القاهرة البنك الأهلي المصري بنك الإمارات دبي الوطني
٢٠٢٠	مستحقة	الأجل	الأجل	٢٠٢١	مستحقة	الأجل	الأجل			
٧٨,٠٥٥	٢٧١	٢٢,٦٣٦	١٥,١٤٨	١٥٢,٧٧١	١٢,٧١٥	١١٩,٨٢٤	١٩,٢٣٣	الرهانات - الحفاظ على نسب مالية محددة بالمقد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح الإ بعد دفع كامل قيمة الأقساط والفوائد المستحقة. شروط السداد - تاريخ السداد هو ٢٠٢٥.	كردитор + هامش	
٨٠,٤٠٨	-	٨٠,٤٠٨	-	١٨٦,٣٥٤	١٦,٦٩٥	١٤٥,٠٥٨	٢٤,٦٠١	الرهانات - عدم إجراء أي توزيعات أرباح خلال فترة التمويل مع إمكانية التوزيع في حلك التوزيع المقترض بدفع جميع المبالغ المستحقة للبنك والائتمانات بالتجهيزات المالية بعد الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك. - عدم بيع الرهن العقاري وإصدار توكنات البيع أو رهن أو التنازل عن أو تأجير أي من أصوله قبل الحصول على موافقة خطية مسبقة من البنك.	كردитор + هامش	شركة المتحده للتسويق
-	-	-	-	٢١,٥٠٠	-	٢٨,٢٥٠	٢,١٥٠	الرهانات - تم استخدام ارض المصنع الخاص بالشركة للكون الرهن المتعلق بالقروض التجهيزات - لا يتم السماح للشركة بتوزيع اية ارباح خلال العام او خلال مدة العقد الي ان يتم دفع كامل القيمة في اوي عام.	ليبور + هامش	
١٧٣,٨٣٦	-	-	١٧٣,٨٣٦	١٥٨,٠٥٣	-	-	١٥٨,٠٥٣	الرهانات - رهن من الدرجة الأولى على جميع الأسهم المسجلة لشركة طاقة عربية يغطي ١٥٪ من قيمة الائتمانات الحالي لصالح البنك العربي الدولي. - رهن حيازى من الدرجة الأولى على أسهم شركة القاعة للاستشارات المالية بما يعادل ٣٥٪ من قيمة الائتمانات لصالح المصرف العربي الدولي. شروط السداد - الرهن مستحق السداد عند الطلب. القروض على القروض المعارضات جارية مع البنك لإعلاء جدارة قسط القرض..	ليبور + هامش	Trimstone Assets Holdings Ltd. المصرف العربي الدولي
٥٤,٤٦٢,٨٧٧				٥٥,١٢٠,٥٧٦						

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألف بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- - الأصول المالية والأثر سندات المالية (تابع)

- ح / ه - القروض والسلفيات (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

إجمالي	طويل الاجل	قصير الاجل	إجمالي	طويل الاجل	قصير الاجل	الضمانات/التعهدات	محل القائدة	طبيعة العلاقة	الشركة / الجهة المتحة
٢٠٢٠			٢٠٢١						
٢,١٨٤,٨٣٧	-	٢,١٨٤,٨٣٧	٢,٤٣١,٤٤٤	-	٢,٤٣١,٤٤٤	تتمثل الضمانات في قيم الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للتنمية	ثابتة	مساهم في شركة تابعة	Financial Holding International
٤٥,٤١٤	-	٤٥,٤١٤	٥٠,٥٤٠	-	٥٠,٥٤٠	تتمثل الضمانات في قيم الشركة المتحدة للمساكن برهن من الدرجة الأولى أسهم شركة العمرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢٪.	ثابتة	مساهم في شركة تابعة	Vinegar Company المتحة للمساكن
١٣٦,٢٠٥	٨,١٩٣	١٢٨,٠١٢	١٣٦,٠٨١	٨,٠٢٩	١٢٨,٠١٢	تتمثل الضمانات في قيم توزيع أرباح خلال فترة السماح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح بترافق مع تواريخ السداد للمبالغ المستحقة في تاريخ السداد المحدد المعنى (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد للقروض أو للتفاداة أو لمبالغ متأخرة).	ثابتة	مساهم في شركة تابعة	Financial Holding International
٨٧,٣٩٣	٥٥٢,١٠٨	٢١٧,٢٨٥	٩٢٥,٥٧٠	٢٨٩,٥٢٥	٦٣٦,٠٤٥	تتمثل الضمانات في سداد لأمر بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي بقيمة ٥,٠٥ مليون دولار أمريكي ورهنا عقاريا من الدرجة الأولى على المقر الرئيسي لصالح المقرض.	متغير	مساهم في شركة تابعة	QPI Egypt, QPI Limited and ARC
٣١,٠٦٨٢	٣١,٠٦٨٢	-	٣٣٤,٦١٣	٣٣٤,٦١٣	-	تتمثل الضمانات في سداد لأمر بقيمة ٧٥ مليون دولار أمريكي بقيمة ٥,٠٥ مليون دولار أمريكي ورهنا عقاريا من الدرجة الأولى على المقر الرئيسي لصالح المقرض.	ثابتة	مساهم في شركة تابعة	Olayan
٦٧,٧٤٧	٦٧,٧٤٧	-	٧٥,٧٧٥	٧٥,٧٧٥	-	وفقا لاتفاقية القرض المبرمة مع أحد مساهمي المجموعة، ووقعت شركة القاعة للاستشارات الرولية المحدودة "QCI" (شركة تابعة للمجموعة) على منح خيل طرح على جزء من حقوق ملكية الشركة التابعة التي تسمح لحايلها بطرح أسهمهم في الشركة التابعة إلى المجموعة بالسعر المحدد في الاتفاقية في التواريخ المحددة.	ثابتة	مساهم في شركة تابعة	خيل طرح
١٠٠,٨٨٦	١٠٠,٨٨٦	-	-	-	-	يتمل رهيب عام ٢٠٢٠ مدفوعات تحت زيادة رأس المال بدون ضمانات أو تعهدات. يتم تحويل المبالغ بالكامل إلى زيادة رأس المال في Uniboard في عام ٢٠٢١.	بدون فوائد	مساهم في شركة تابعة	Yousef Allam & CO
٣,٧١٦,١٢٤			٣,٩٥٤,٠٢٣						

جرائد فيو

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - القروض والسلفيات (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 (٦ / أ - ٤).

المبلغ الذي قد يصبح مستحق الدفع بموجب الخيار إذا تم ممارسته يتم الاعتراف به مبدئياً 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 لاحقاً 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انظر إيضاح (٥ / 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 القروض قصيرة الأجل.

(٤) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض القصيرة وطويلة الأجل الموضحة في إيضاح (٢٦ / د).

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

يوضح هذا القسم الأحكام والتقدير التي تم إجراؤها لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها بقياسها 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 على أساسه تصنيف قياسات القيمة العادلة المتكررة هو كما يلي:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة				
من خلال الأرباح أو الخسائر				
-	-	-	-	٥ (ج) أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-	٥ (ب) الشامل الأخر أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
٧,٩٦٩	-	٧,٩٦٩	-	اجمالي الأصول المالية
الالتزامات المالية				
٢٩٣,٤٣٤	٢٩٣,٤٣٤	-	-	٥ (و) مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	٥ (و) اتفاقية حق خيار الشراء
٤١٨,٠٢٣	-	٤١٨,٠٢٣	-	٥ (ز) مشتقات تجاربه
٧١٣,٦٧٦	٢٩٥,٦٥٣	٤١٨,٠٢٣	-	اجمالي الالتزامات المالية

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح
الأصول المالية				
الأصول المالية بالقيمة العادلة				
من خلال الأرباح أو الخسائر				
٥,٤٣٩	-	-	٥,٤٣٩	٥ (ج) أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة المصرية استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٧,٧٨١	-	٧,٧٨١	-	٥ (ب) الشامل الأخر أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
١٣,٢٢٠	-	٧,٧٨١	٥,٤٣٩	اجمالي الأصول المالية
الالتزامات المالية				
٦٧٤,٩٣٥	٦٧٤,٩٣٥	-	-	٥ (و) مشتقات مالية - عقود مبادلة لسعر فائدة
٢,٢١٩	٢,٢١٩	-	-	٥ (و) اتفاقية حق خيار الشراء
٣٩٦,٥٢٧	-	٣٩٦,٥٢٧	-	٥ (ز) مشتقات تجاربه
١,٠٧٣,٦٨١	٦٧٧,١٥٤	٣٩٦,٥٢٧	-	اجمالي الالتزامات المالية

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- المستوى 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 المعلن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.
- المستوى 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 بالمشاة. ويتم ادراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.
- المستوى 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 التحولات 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 الادوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسامسة المعلنة لأدوات مماثلة.
 - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على منحنيات العائد الملحوظة.
 - تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الاوراق 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 ادراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناء 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
(٣٣٠,٣٥٦)	(٣٣٠,٣٥٦)	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٥١,٩٣١)	(٣٥١,٩٣١)	خسائر معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر
(٢,٢١٩)	(٢,٢١٩)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
٧,٣٥٢	٧,٣٥٢	ترجمة فروق عملة
(٦٧٧,١٥٤)	(٦٧٧,١٥٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣٨,٧٩٠	٣٣٨,٧٩٠	أرباح معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر
٤١,٧١٨	٤١,٧١٨	أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
٩٩٣	٩٩٣	ترجمة فروق عملة
(٢٩٥,٦٥٣)	(٢٩٥,٦٥٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية)
 وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالألاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والائتمانات المالية (تابع)

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

(٤) مخلات التقييم والملاقة بالقيمة العادلة

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

تحليل الحسابية	المخلات المستخدمة		طرق التقييم		مخلات غير ملحوظة		القيمة العادلة في		الوصف
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
إذا تم تغيير أحد المخلات بنسبة ١٪، فسوف يغير ذلك إلى تغيير في القيمة العادية بمقدار ١٤٩,٧ مليون.	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	طريقة التفتحات التقديرية المخصصة المعاملة بالولو لار	طريقة التفتحات التقديرية المخصصة المعاملة بالولو لار	٪١,٣٢	٪١,٣٢	معدل مخاطر الائتمان (٥٦٠,٣٣٠)	(٢٢٠,٣٦٧)	مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة (الشركة العربية للتكوير)
إذا تغير أحد المخلات بنسبة ٥٪ فإن ذلك سيؤدي إلى تغيير في القيمة العادية بمقدار ٢,١ مليون.	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	معدل العائد لمعدل النمو لخمس سنوات	طريقة التفتحات التقديرية المخصصة المعاملة بالولو لار	طريقة التفتحات التقديرية المخصصة المعاملة بالولو لار	٪٢,٣	٪٢,٣	معدل مخاطر الائتمان (١١٤,٧٠٥)	(٧٣,٠٦٧)	عقد مبادلة أسعار الفائدة تغطية التفتحات التقديرية (شركة طاقة)
إذا تم تغيير أحد المخلات بنسبة ٥٪، فسوف يغير ذلك إلى تغيير في القيمة العادية بمقدار ٨ الألاف.	عائد خالي من المخاطر و التفتحات	عائد خالي من المخاطر و التفتحات	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	نموذج تسعير الخيارات، بلاك - شولز	٪١,٨٦	٪١,٨٦	معدل احتمالية التخلف عن السداد (٢,٢١٩)	(٢,١٢٩)	اتفاقية حق خيار الشراء

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

لم تكن هناك تغيرات في طرق التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرر، للمستوى ٣ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٥) عمليات التقييم

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

تقوم المجموعة باستمداد 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 بأجراء اختبار مسبق ويأخذ في الاعتبار نتائج النموذج الذي يتوافق تاريخيا 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 ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	
الأصول							
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة							
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٤,٩٥٧,٣٢٠	٤,٩٥٧,٣٢٠	-	٥,٤٧٧,٩٣٠	٥,٤٧٧,٩٣٠	-	
المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٣٥,٢٠٤	٣٣٥,٢٠٤	-	٣٥٢,٧٩٦	٣٥٢,٧٩٦	-	
أذون الخزائنة	٩٥٨,٤٠٧	٩٥٨,٤٠٧	-	٨١٣,٧١٤	٨١٣,٧١٤	-	
نقدية مجمدة	٦٦٢,٧٦٥	٦٦٢,٧٦٥	-	٤٣٤,١٤٠	٤٣٤,١٤٠	-	
النقدية وما في حكمها	٢,٢٨٣,١٧٥	٢,٢٨٣,١٧٥	-	٥,٤٠٦,٥٥٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	-	
إجمالي الأصول	٩,١٩٦,٨٧١	٩,١٩٦,٨٧١	-	١٢,٤٨٥,١٣٥	١٢,٤٨٥,١٣٥	-	

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / 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 ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
								الالتزامات
								قروض
								القروض والسلفيات
٦١,٧٣٢,٦٢٤	٦١,٧٣٢,٦٢٤	-	-	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	-	-	التزامات مالية أخرى
								التزامات الإيجار
١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٣٦,٧٤٨	-	-	١,٦٧٩,١٩٧	١,٦٧٩,١٩٧	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٥٤٧,٩٦٨	٩,٥٤٧,٩٦٨	-	-	١٠,١٩٥,٥٠٦	١٠,١٩٥,٥٠٦	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦١٠,٥٦٢	١,٦١٠,٥٦٢	-	-	١,٦٧٦,٦٢٥	١,٦٧٦,٦٢٥	-	-	إجمالي الالتزامات
٧٤,٥٢٧,٩٠٢	٧٤,٥٢٧,٩٠٢	-	-	٧٩,٣٦٠,٧٠٣	٧٩,٣٦٠,٧٠٣	-	-	

تم تقدير القيم العادلة في المستوى 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 بناء 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، بعد ان يتم خصمه من التاريخ الأول الذي قد يطلب فيه دفع المبلغ.

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / 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 و الالتزامات المالية إلى الفئات التالية: (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. (ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. (ج) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. (د) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. (هـ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر (و) (٢) الأصول المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. بالإضافة إلى ذلك، تصنف المستحقات من التأجير التمويلي كفئة منفصلة. الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية

٦ / أ - أصول ثابتة

غير المتداولة	أراضي	مباني	أثاث وتجهيزات ومعدات	آلات وبيوراج ومركبات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠	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	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
صافي القيمة الدفترية	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٩٤٧,٠٩٨	٢,٢٦٧,١١١	٩٠,٠٦١	٣,٠٢٠,٦٢٦	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٧٠,٠٤٧,٤٦٣
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي قبل تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٩	(٤٦,٩٥٦)	(٣٢,٣٤٥)	-	(٥٨,٧٧٧)	(٢٤١,٩٣٣)	(٣٨٠,٠١١)
اعادة تبويب اصول حق انتفاع - تكلفة	-	-	-	٤,٢٣٧	-	٤,٢٣٧
اعادة تبويب اصول حق انتفاع - مجمع الاهلاك	١,٩٠٠,١٤٢	٢,٢٣٤,٧٦٦	٩٠,٠٦١	٢,٩٦٦,٠٨٦	٦٢,٤٨٠,٦٣٤	٦٩,٦٧١,٦٨٩
صافي القيمة الدفترية الافتتاحي بعد تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٩	١٨,٨٥٥	٤٦,٢٥٩	٣٠,٣٠٠	١٠٩,١٢٩	١,٥٠٩,٩٤٩	١,٧١٤,٤٩٢
الإضافات	(٣١,٢٨٢)	(١٦,٥٥٠)	(٢٣,٧٢٢)	(١٨١,٠٢٣)	(١٣,١٢١)	(٢٦٥,٦٩٨)
استيعادات	(٥,٣٠٤)	(١٤,٩٣١)	(٢,٥٧٩)	(٨٤,٧٧٨)	-	(١٠٧,٥٩٢)
محول إلى اصول محتفظ بها لغرض البيع - تكلفة	-	-	-	-	(٢٩٥,١١١)	(٢٩٥,١١١)
محول إلى اصول غير ملموسة - تكلفة	١,٩٨٢	٤,٣٨٤,٩٦٦	٧٣٩,٦١٣	٥٦,٧٤٤,٠٠٥	(٦١,٨٧٠,٥٦٦)	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ	(١٨,٦٩٤)	(١٣٤,٠١٥)	(١٦,٠٠٨)	(١,٤٤٦,٨٢٢)	(٧٤٧,٠٧١)	(٢,٣٦٢,٦٢٠)
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة	٣,٨٨٩	٩٢,٧١٠	٧,٤٥٧	١,٢٥١,٠٠٩	-	١,٣٥٥,٠٦٥
أثر التضخم الشديد - تكلفة	(١٠٦)	(٣٠٧,٥٧٠)	(٩٥,٨٣٧)	(٣,٨٠٥,٤٩٧)	-	(٤,٢٠٩,٠١٠)
مصروف الإهلاك	-	٦,٣١٢	١٦,٤٢١	١٢٦,٣٣٧	-	١٤٩,٠٧٠
مجمع إهلاك استيعادات	-	٦,٨٧٩	٢,٥٣٦	٦٩,٦٩٣	-	٧٩,١٠٨
محول إلى أصول متاحة للبيع - مجمع إهلاك	٤٨٤	٥٢,٨٨٨	٧,٢٦٤	٣٩٥,٢٣١	٣,٧٢٥	٤٥٩,٥٩٢
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك	(٦٣٤)	(٦٣,٦١١)	(٦,٧٠٣)	(٤٦٠,٨٨٨)	-	(٥٣١,٨٣٦)
أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك	١,٨٦٩,٣٣٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٨٦٩,٢٩٢	٧,٢٤٧,١٨٦	١,٣٠٩,٧٧١	٦٣,٢٤٩,٢٠٣	١,٦١٤,٧٥٤	٧٥,٢٩٠,٢٠٦
التكلفة	٤٠	(٩٥٩,٠٨٣)	(٥٦٠,٩٦٨)	(٧,٥٦٦,٧٣١)	(٥٤٦,٣١٥)	(٩,٦٣٣,٠٥٧)
مجمع الإهلاك والاضمحلال	١,٨٦٩,٣٣٢	٦,٢٨٨,١٠٣	٧٤٨,٨٠٣	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	١,٠٦٨,٤٣٩	٦٥,٦٥٧,١٤٩
صافي القيمة الدفترية						

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/أ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات وبوراج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	غير المتداولة
٦٥,٦٥٧,١٤٩	١,٠٦٨,٤٣٩	٥٥,٦٨٢,٤٧٢	٧٤٨,٨٠٣	٦,٢٨٨,١٠٣	١,٨٦٩,٣٣٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٧٨٧,٩٣٧	٨١٢,٠٢٣	٧٠٥,٠٦٥	٢٨,٧٦٨	١١٧,٢٤٤	١٢٤,٨٣٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(٧٩,٢٣٦)	(٣٨٨)	(٥٥,٥٢٦)	(١٩,٧١٨)	(٣,٦٠٤)	-	الإضافات
٨٥,٩٦٣	-	٦,٨٢٩	-	٣٢,٢٧٧	٤٦,٨٥٧	استيعادات
٥,٤٩٣	-	٥,٤٩٣	-	-	-	محول (الي) / من أصول حق انتفاع - تكلفة
(٢٧,٤٢٦)	(٢٧,٤٢٦)	-	-	-	-	محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع - تكلفة
-	(١,٠٧٧,٣١٩)	٨١٧,٢٩٢	٣٠,٦٦٨	٢٢٩,٢٥٩	-	محول الى أصول غير ملموسة - تكلفة
-	-	١١,١٨٤	(١٢٩)	(١١,٠٥٥)	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٢٩١)	(١,٤٤٢)	(٢٠٥)	-	(٧,٦٤٤)	-	اعادة تبويب - تكلفة
(٨٨٦,٩٩٨)	٣٥٢	(٨١٤,١٤٧)	(٥,٧٧١)	(٦٣,٣٧١)	(٤,٠٦١)	شطب - تكلفة
٢,٨٨٣,٤٣١	-	٢,٦٦٠,٢٦٣	١٥,٨٥٨	١٩٩,٠٣٩	٨,٢٧١	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
(٤,٣٢٨,٩٥٧)	-	(٣,٨٩٧,١٦٠)	(١٠٨,٤٩٣)	(٣٢٢,٠٤٢)	(٢٦٢)	أثر التضخم الشديد - تكلفة
٦٣,٥٨٣	-	٤٦,٤٧٩	١٥,٥٦٩	١,٥٣٥	-	مصروف الإهلاك
(٤,٧٨٥)	-	(٤,٧٨٥)	-	-	-	مجمع إهلاك استيعادات
(٣,٩٦٧)	-	(٣,٩٦٧)	-	-	-	محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع - مجمع الإهلاك
-	-	(١٠,٧٤١)	-	١٠,٧٤١	-	محول (الي) / من أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك
٣,٦٩٨	-	١٩٥	-	٣,٥٠٣	-	اعادة تبويب - مجمع الإهلاك
٨,٩٧٨	٨,٩٧٨	-	-	-	-	شطب - مجمع الإهلاك
٣٤٣,٩١٧	٣٦٠	٢٩٥,٣٥٦	٦,٦٧٣	٤١,١٣٣	٣٩٥	اضمحلال - صافي
(١,٥٢٠,٠١١)	-	(١,٣٣٠,٧٠٥)	(١٧,٨٨٣)	(١٦٩,٥٩٦)	(١,٨٢٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٧٨٣,٥٧٧	٥٤,١١٣,٤٩٢	٦٩٤,٣٤٥	٦,٣٤٤,٥٢٢	٢,٠٤٣,٥٤٢	أثر التضخم الشديد - مجمع اهلاك
						صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٩,٠٥٠,٠٧٩	١,٣٢٠,٥٥٤	٦٦,٥٨٥,٥٥١	١,٣٥٩,٤٤٧	٧,٧٣٩,٣٣١	٢,٠٤٥,١٩٦	التكلفة
(١٥,٠٧٠,٦٠١)	(٥٣٦,٩٧٧)	(١٢,٤٧٢,٠٥٩)	(٦٦٥,١٠٢)	(١,٣٩٤,٨٠٩)	(١,٦٥٤)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٦٣,٩٧٩,٤٧٨	٧٨٣,٥٧٧	٥٤,١١٣,٤٩٢	٦٩٤,٣٤٥	٦,٣٤٤,٥٢٢	٢,٠٤٣,٥٤٢	صافي القيمة الدفترية

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٨٣٣,١٢٢	٣,٩٧٤,١١٩	تكلفة الإيرادات
٣٧٥,٨٨٨	٣٥٤,٨٣٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٢٠٩,٠١٠	٤,٣٢٨,٩٥٧	

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

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٦,٦٢٨	١٥,٦٥٣	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
-	(٤,١٥١)	(خسائر): صافي القيمة الدفترية المستبعدة كجزء من ترتيبات إنهاء عقد الإيجار
-	١٢,٥٠٥	إستبعاد أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٦,٧٢٩	٢٨,٩٧١	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٢-ب)
١٤٣,٣٥٧	٥٢,٩٧٨	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

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

بدءاً 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.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/أ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

يتم ضمان القروض (إيضاح ٥/ح) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٥٤,٦٧٨,٥١٤	الشركة المصرية للتكرير
٢,٤٧٦,٣٢٨	الوطنية للتنمية والتجارة
٦٤٦,٨١٢	اسيك للتعددين - اسكوم
٢٠٥,٢٣٩	طاقة للتسويق

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٠١,٦٧٩	٤١٣,٣٢٧	قطاع الطاقة
٢١٣,٣٠٥	١٧٤,٦٣٧	قطاع الطباعة والتغليف
٩٠,٥٨٨	٨٢,٥٠٨	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٨٢٤	٤٥,٤٥٧	قطاع التعددين
١١,٩٢٢	٢٧,٠٣٦	قطاع الأغذية والزراعة
١٦,٤٤٦	٢٢,٦٤٦	قطاع الاسمنت
٢٣,٨٤٩	١,٥١١	قطاع الخدمات المالية
٩,٨٢٦	١٦,٤٥٥	أخرى
١,٠٦٨,٤٣٩	٧٨٣,٥٧٧	الإجمالي

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة

(أ) الأصول الثابتة المملوكة للشركة المصرية للتكرير

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - أصول ثابتة (تابع)

(٦) 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 واسترشادا بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخليا بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة سنويا. سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

٦/ب - الأيجار

(١) أصول حق انتفاع

الإجمالي	مناجم	مركبات	الات	عقد توريد		أراضي	غير المتداولة
				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 الأصول الثابتة - تكلفة
١,٢٤٨,٤٢٠	٢٥,٤٩٧	٥,٣٥١	٦٢,٢٥٢	-	٤٦٥,٧٦٩	٦٨٩,٥٥١	إعادة تبويب من الأصول 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 مجمع الاستهلاك طبقا لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩
(١,٨٢٦)	(٤٣)	-	-	-	(١,٧٨٣)	-	استهلاك العام
(٦,٠٤٣)	٤٣	(٢,٧٤٧)	(٤,٣٦٤)	١٣٨	٣٧٣	٥١٤	الاضمحلال
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاستهلاك
							صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٦١٣,١٤٠	٢٥,٥٨٦	٩,٩١٩	١٢٢,٣٣٣	٢٣٧,٢٤٢	٤٨٧,٥٤٨	٧٣٠,٥١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٧٣,٤٩١)	(١,٥٦٦)	(٤,٧٨٧)	(٤٩,٧٠٧)	(١٨,٠٣٠)	(٤٨,٦٦٤)	(٥٠,٧٣٧)	التكلفة
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	مجمع الاستهلاك والاضمحلال
							صافي القيمة الدفترية

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الأيجار (تابع)

(١) أصول حق انتفاع (تابع)

الإجمالي	مناجم	مركبات	الات	عقد توريد		أراضى	غير المتداولة
				الكهرباء	مباني		
١,٤٣٩,٦٤٩	٢٤,٠٢٠	٥,١٣٢	٧٢,٦٢٦	٢١٩,٢١٢	٤٣٨,٨٨٤	٦٧٩,٧٧٥	السنة المالية المنتهية
١٧٨,٨٣١	٢٥٩	٩,٧٩٧	٧,٩٧٢	-	١٦٠,٨٠٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥١,٣٧١)	-	-	(٣١,٠٥٤)	-	(١,٣٧٠)	(١٨,٩٤٧)	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٨,٧٥٩	-	-	٨,٧٥٩	-	-	-	إضافات العام
(٩٤,٧٢٢)	-	(٤,٣٢٦)	(١١,٢٦٢)	-	(٣٢,٢٧٧)	(٤٦,٨٥٧)	استبعادات
(٢,١٧٩)	(١٣١)	٣	(٣٦)	(٤٥٤)	(٣٧١)	(١,١٩٠)	محول من أصول ثابتة - تكلفة
(١١٩,٠٩٢)	(١,٦٥٨)	(٥,٦١٦)	(١٤,٠٦٩)	(١٣,٤٩٧)	(٤٩,٨٩١)	(٣٤,٣٦١)	محول الي أصول ثابتة - تكلفة
٤٦,٧٣٥	-	-	٣١,٠٩٤	-	٩٩١	١٤,٦٥٠	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
٩,٥٣٩	-	٣,٥٩٨	٥,٩٤١	-	-	-	استهلاك خلال العام
(٥,٥٧٢)	-	-	(٥,٥٧٢)	-	-	-	مجمع استهلاك استبعادات
٧٥	-	-	-	-	٧٥	-	محول الي أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك
(٢,١٢٩)	٩٠	٨	٣	٣٤	(٢,٣١٣)	٤٩	محول من أصول ثابتة - مجمع الاستهلاك
١,٤٠٨,٥٢٣	٢٢,٥٨٠	٨,٥٩٦	٦٤,٤٠٢	٢٠٥,٢٩٥	٥١٤,٥٣١	٥٩٣,١١٩	صافي القيمة الدفترية
١,٦٥٢,٤٥٨	٢٥,٧١٤	١٥,٣٩٣	٩٦,٧١٢	٢٣٦,٧٨٨	٦١٤,٣٣٣	٦٦٣,٥١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٤٣,٩٣٥)	(٣,١٣٤)	(٦,٧٩٧)	(٣٢,٣١٠)	(٣١,٤٩٣)	(٩٩,٨٠٢)	(٧٠,٣٩٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٠٨,٥٢٣	٢٢,٥٨٠	٨,٥٩٦	٦٤,٤٠٢	٢٠٥,٢٩٥	٥١٤,٥٣١	٥٩٣,١١٩	التكلفة
							مجمع الاستهلاك والاضمحلال
							صافي القيمة الدفترية

(٢) التزامات الأيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤١,٨٣٩	٣٦٣,١٥٥	الجزء المتداول
١,٢٩٤,٩٠٩	١,٣١٦,٠٤٢	الجزء غير المتداول
١,٦٣٦,٧٤٨	١,٦٧٩,١٩٧	

إن التزامات الأيجار 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧١,٦٨٦	٢٧٩,٨٧١	المصروفات المتعلقة بعقود الأيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيضاح ١٣)
١٦٩,١٤٠	١٨٩,٢٢٦	مصروف الفوائد (إيضاح ١٤)
١٠٨,٠٨٣	٩٠,٣٥٤	إجمالي قيمة التدفقات النقدية المستخدمة في الإيجارات

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الإيجار (تابع)

(٢) التزامات الإيجار (تابع)

ب - 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 للعقود 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 تقرر مخرجات الإنتاج من خلال تحديد النسب المنتجات التامة.

علي الرغم من أن الهيئة العامة للبترول تحصل علي معظم الفوائد الاقتصادية من مجمع التكسير الهيدروجيني و علي الرغم من ان المنتجات التامة 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 نظرا لأن الأحكام التعاقدية للعقود 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.

٦/ج - قروض من شركات تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤,٥١٠
٦٥٠,٦٤٠
٦٧٥,١٥٠

قروض من شركات تأجير تمويلي - قصيرة الأجل

قروض من شركات تأجير تمويلي - طويلة الأجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد مبلغ ٣٢١,٩ مليون جنيه مصري مقسمة على شريحتين.

بلغ إجمالي القيمة للشريحة الأولى مبلغ ٢٠٨,٧ مليون جنيه مصري بمعدل الفائدة ٣٪ فوق سعر الليبور تسدد على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠ مارس ٢٠٢٨.

بلغت إجمالي قيمة الفوائد المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٤,٩ مليون جنيه مصري.

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتوقيع عقد تمويلي. تبلغ القيمة التعاقدية للعقد ٣٨٨,٧ مليون جنيه بفائدة ١١,٤١٪ لمدة سبع سنوات، وتكون الدفعة الأولى في أبريل ٢٠٢٣.

بلغت الفائدة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦,٣ مليون جنيه مصري.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/د - الأصول غير الملموسة

برمجيات حاسب آلي	تراخيص بحث واستخراج	تراخيص مصنع	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	الإجمالي	
							السنة المالية المنتهية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠,١٧٨	٥٤٠	٢٨٠,٠٠٧	١٢٣,٢٣٤	١٥٣,٣٠٦	-	٥٧٧,٢٦٥	صافي القيمة الدفترية
٦١٢	٧٦٥	-	-	-	-	١,٣٧٧	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٤٢٦	-	-	-	-	-	٢٧,٤٢٦	الإضافات
(٥٥)	-	(٥٥٨)	-	-	-	(٦١٣)	المحول من مشروعات تحت التنفيذ - تكلفة
(١١,٩٤٨)	(٤٧١)	(١١,٦٤٥)	-	(٢٣,٦٦٣)	-	(٤٧,٧٢٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة الاستهلاك خلال العام
٥٥	-	٢٤	-	-	-	٧٩	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع استهلاك
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٣,٠٦٣	٤٢,٢١٥	٢٩١,١١٧	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	١,٢٧٢,٦٤٥	التكلفة
(٦٦,٧٣٣)	(٩,١٠٣)	(٢٣,٢٨٩)	-	(٣٣١,٩٩٤)	-	(٤٣١,١١٩)	مجمع الاستهلاك
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥,١٠١)	(٢٨٣,٧١٩)	مجمع الاضمحلال
٣٦,٢٦٨	٨٣٤	٢٦٧,٨٢٨	١٢٣,٢٣٤	١٢٩,٦٤٣	-	٥٥٧,٨٠٧	صافي القيمة الدفترية
							السنة المالية المنتهية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية
١,٢٠٣	٧٦٦	٢٩٣,٩٠٧	-	-	-	٢٩٥,٨٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩٥٠)	-	(٢,٢٣٢)	-	-	-	(٣,١٨٢)	الإضافات
(٣,٧٦٩)	-	(١١,٧٥٦)	-	(٢٤,٧٨٠)	-	(٤٠,٣٠٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة الاستهلاك خلال العام
(٣٨٩)	(٢٢٦)	٨٨	-	-	-	(٥٢٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع استهلاك
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	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
٢٤,٠٨٣	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٥٢٥	٢٣,٥٩٣	تكلفة الإيرادات
٢٤,٧٨٠	٢٤,١٣٤	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٠,٣٠٥	٤٧,٧٢٧	

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 سنوات
عقود العملاء	٤ - ١٨ سنوات
برمجيات حاسب الي	١٠ سنوات

قامت إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة المتعلقة بالتكنولوجيا الجديدة المقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ١٠ - ٥ سنوات والتي تم افتراضها بناء على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة والاستخدام التقني المستقبلي لهذه التكنولوجيا أو مدة العقد أيهما أقصر. بشأن تقديرات وافترضاات العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة، تتم مراجعة المعلومات الفنية بشكل دوري وفي حالة حدوث أي تغيير أو تعديل على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية، فسيتم 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 استنادا 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 لاحقا بالتكلفة منقوصا 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 تعزى 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. العلامة 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 محليا ودوليا. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - الشهرة

الرصيد في	الرصيد في	القطاع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١		
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى - مزارع دينا
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠		الرصيد

الرصيد في	الرصيد في	القطاع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	الإضمحلل	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	-	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى - مزارع دينا
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	-	الرصيد

(١) اضمحلل الأصول الغير مالية

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

القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصا منها تكاليف البيع) و القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. ومع ذلك و تماشيا مع معيار المحاسبة المصرى رقم ٣١ يتم استخدام القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع فقط عندما تؤدي القيمة الاستخدامية الي اضمحلل. 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 بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى.

تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤ التدفق النقدي بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناء على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والارباح المقدرة.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٦ هـ - الشهرة (تابع)

لدى المجموعة الوحدات المولدة للنقد الهامة التالية:

القيمة الدفترية	الوصف	القطاع	الوحدة المولدة للنقد
٥٤,٦ 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 ومتتابعة حيث تعتمد كل مرحلة من هذه العملية على المرحلة السابقة. حيث تقوم الشركة المصرية للتكرير بتحويل الزيت الخام الأقل قيمة إلى منتجات التقطير المتوسطة والخفيفة التي تلي احتياجات الاستهلاك المحلي وتتخلص من أطنان من ثاني أكسيد الكبريت والكبريت سنويا، وتحسين جودة امدادات البترول الوطنية.	الطاقة	الشركة المصرية للتكرير
٢,٧ 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 انتهاز إستراتيجية طموحة 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
٣٨٢ 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 الدولي 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 الدولي	التعدين	شركة أسكوم - باستثناء جلاسروك
٢,٦ مليار جنيه مصري	الوحدة المولدة للنقد متمثلة في مشروع بنبان للطاقة الشمسية ومحطات الوقود. يزود الوحدة المولدة للنقد عملهات 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
٦٩٩ مليون جنيه مصري	تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر و حول المنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موثوق بها إلى السوق، من خلال مزارع ديننا (أكبر مصنع للالبان) ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع ديننا).	قطاع الاغذية الزراعية	شركة فالكون - مزارع ديننا
١,٢ مليون جنيه مصري	تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سبيل للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال. تتمتع مجموعة جرانديفو بحصة سوقية قوية في صنابير المجلدات والصناديق والكتب والورق في مصر.	قطاع الطباعة والتغليف	شركة جرانديفو
٦٣٠ مليون جنيه مصري	تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهريّة وذلك بسبب ازالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود و بحث المصنعون عن وسائل بديلة لنقل البضائع. أصبح الوقت اللازم لنقل البضائع عبر المراكب النهريّة وسيلة نقل أكثر كفاءة وصديقة للبيئة مقارنة بالشاحنات. علما 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 بناء على حسابات القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناء 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.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦ هـ - الشهرة (تابع)

الافتراضات الهامة والحساسيات لكل وحدة مولدة للتقد

فيما يلي الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار اضمحلال الشركة المصرية للتكرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٤%	٨,٦٨%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢%	٢,٣%	معدل النمو بعد خمس سنوات - يعكس تضخم الدولار الأمريكي
٥٤٣ دولار لكل طن	٥٣١ دولار لكل طن	أسعار منتجات التكرير
الطريقة المستخدمة لتحديد القيمة		الافتراضات
تستند معدلات نمو المبيعات المتوقعة على الخبرة السابقة لإدارة الشركة ويتم تعديلها لتعكس الاتجاهات الإستراتيجية التي تم تعديلها وفقا 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.		معدل نمو المبيعات المتوقع
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.		أرباح التشغيل
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 طبقا للخطة، والقيمة النهائية المتوقعة من خلال تطبيق معدل نمو نهائي كما هو مبين في قسم معدل النمو أدناه.		فترة التدفقات النقدية المستقبلية
لتقدير القيمة المستخدمة، تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية الي 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.		معدل الخصم
يتم احتساب معدل الخصم بناء على معدل فائدة خال من المخاطر ومناسب للموقع الجغرافي للتدفقات النقدية المتعلقة بالأصل قيد الاختبار والذي تم تعديله لاحقا للأخذ في الاعتبار مخاطر السوق المحلية والمخاطر الخاصة بالشركة والأصل و تم احتساب معدل الخصم قبل الضريبة باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية، والتي تشمل مخطلاتها معدلا خاليا من المخاطر طبقا لبلد الاعمال وتسويات أخرى لتعكس المخاطر.		
تم احتساب معدل الخصم قبل الضريبة ليكون ٨,٦٨% طبقا للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال واستنادا إلى تكلفة رأس المال للشركات النظيرة.		
تعتمد التدفقات النقدية للسنوات الخمس المقبلة على أسعار المنتجات النفطية والمقدمة بواسطة أحد أفضل مقدمي المعلومات في العالم الي جانب الاتفاقات التعاقدية طويلة الاجل (مثل اتفاقية النقل واتفاقية التشغيل، الخ..). معدل النمو المستخدم لتوقع التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لنفس طبيعة النشاط كما يعكس النمو الطبيعي للمبيعات والمحاولات الجارية لرفع الكفاءة كما يعكس تواريخ استحقاق أعمال منشآت التكرير.		معدل النمو
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.		أسعار منتجات التكرير

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - 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 التغيرات 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 النسبة	التغيير في الافتراضات	
			انخفاض في التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة بناء على توقعات سيناريو انخفاض أسعار النفط والغاز	اسعار النفط والغاز
١٥,٢ مليار	٤٦,٤ مليار دولار أمريكي	١٠٪	زيادة معدل الخصم ليصبح ٩,٦٪ بدلا من ٨,٦٨٪	معدل الخصم
٥٤,٧ مليار	٦,٩ مليار	٠,٩٢٪	انخفاض في معدل النمو طويل الأجل بنسبة ٢,٣٪ ليصبح صفر	معدل النمو طويل الأجل
٤٩,٩ مليار	١١,٨ مليار	٢,٣٪		

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 سنويا للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول الغير ملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استنادا 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 بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم استقرار التدفقات النقدية المتوقعة للخمس سنوات القادمة باستخدام معدل النمو الموضح أدناه. 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 ٢٠٢١ علي النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٪	١١٪	متوسط هامش الربح
١١٪	١١٪	معدل نمو المبيعات
١٥,٧٦٪	١٦,٧٥٪	معدل الخصم قبل الضريبة
٤٪	٣٪	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - 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 ٣٪، ولا يؤدي انخفاض هذا المعدل بـ ٣٪ 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 ١٦,٧٥٪، 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 سنويا بناء على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناء على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم إدارة مجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناء على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم إدارة المجموعة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناء 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 بناء على حسابات القيمة الاستردادية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناء على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر أدناه. معدلات النمو لا تتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه وحدة 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 بمزارع دينا وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
متوسط هامش الربح	٣٠٪	٢٤٪
معدل نمو المبيعات	١٤٪	١٢٪
معدل الخصم قبل الضريبة	١٦٪	١٦٪
معدل نمو يتجاوز خمس سنوات	١٠٪	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.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - 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 ١٠٪، 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 ٣٠٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط هامش الربح الإجمالي بـ ٢٪ 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 ٢٠٢١، لا يوجد خسائر اضمحلال القيمة في الشهرة يجب الاعتراف بها 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 الاستخدامية الأكثر حساسية للقيمة الاستردادية:

متوسط اجمالي الربح	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو بعد خمس سنوات	
٨٪	١٦٪	٤٪	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان
١٨٪	١٢,٥٪	٢,٥٪	شركة أسكوم للتعبئة
١١٪	١٦,٧٥٪	٣٪	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 استنادا إلى حكم / تقييم الإدارة ، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من النسبة المئوية الموضحة أدناه.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/٥ - الشهرة (تابع)

شركات تابعة الأخرى (تابع)

يقدر 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 استنادا 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 استنادا 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 جرانديف
٪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 ناقصا 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 نظرا 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 ٥٢٥ مليون جنيه مصري، فسوف تنخفض قيمة الوحدة المنتجة للنقد.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - أصول حيوية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		غير متداولة
٢٤٦,٦٥٢	٢٧٣,٢٩٩	الابقار الحوامل والابقار الجافة والمدرة للالبان
١٧٠,٣١٦	٥٩,٠٧٦	عجول
٧,٠٤٩	١١,٥٥٨	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
٦,٦٨٩	٨,٢٢٤	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٤٣٠,٧٠٦	٣٥٢,١٥٧	
		متداولة
١٥,١١٢	١٩,٧٢٥	محاصيل زراعية
(٢,٣٥٤)	(٢,٣٥٠)	مجمع خسائر الاضمحلال
١٢,٧٥٨	١٧,٣٧٥	الصافي
٤٤٣,٤٦٤	٣٦٩,٥٣٢	الإجمالي

يتم احتساب الأصول الحيوية وفقا لسياسة المجموعة الموضحة في (إيضاح ٢٨/و) ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع.

(١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الأبقار بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناء على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحدائق 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 الاسعار من خلال قسم التوريد في الشركة.

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٩,١٦٥	٤٣٠,٧٠٦	الرصيد في ١ يناير
١٢٥,٥٤٨	١١٤,٣٤٢	الارباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع
(٥٤,١٦٥)	(٧٤,٦٣٠)	انخفاض نتيجة للمبيعات
-	(١١٨,٢٩٨)	المحول الي المخزون
-	(٢٣١)	استيعادات
١٥٨	٢٦٨	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤٣٠,٧٠٦	٣٥٢,١٥٧	الرصيد

(٤) استراتيجية المخاطر المالية:

تتعرض أسعار المجموعة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأبقار المدرة للالبان ولم تتوقع المجموعة انخفاضا في أسعار الأبقار المدرة للالبان في المستقبل، ولم يكن لدى المجموعة مشتقات أو عقود مالية، تقوم المجموعة بمراجعة قوائم أسعار الأبقار وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة. انظر ايضاح (٢٦/ب-٢) لإدارة مخاطر الأسعار.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ز - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(٤٤,٩٦١)	-	(٨٣,١٨٥)	مخصصات
١٩٨,٦٦٧	(٣٩١)	٢٦٢,٦٠٦	-	أصول ثابتة
-	(٢٦,٢٥٨)	-	(١٦,٦٧٧)	احتياطي تغطية المخاطر - عقد المقايضة
-	(٦٦,٠٢٢)	-	(٤٨,٩١٠)	خسائر ضريبية مرحلة
-	-	-	(٨,٧٥٩)	تغير في السياسات المحاسبية
٦,٣٠٩	-	٥,٤٢١	(١,٣٨١)	أخرى
٢٠٤,٩٧٦	(١٣٧,٦٣٢)	٢٦٨,٠٢٧	(١٥٨,٩١٢)	الإجمالي
٦٧,٣٤٤		١٠٩,١١٥		الصافي

وتتمثل صافي حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧١,١١٥	٦٧,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير قبل تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٤,٤٧٩)	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٦٦,٦٣٦	٦٧,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير بعد تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٣٤,٨٥٠)	٣٤,٥٩٢	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ١/١٦)
(٧٩,٢٥٧)	٩,٤٥٤	المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة
(٣,٥٥٩)	(٢,٢٧٥)	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٢٧,٠١٦	-	الغاء الاعتراف باصل ضريبي مؤجل
(٨,٦٤٢)	-	التزامات متعلقة بالأصول المتاحة للبيع (شركة توازن)
٦٧,٣٤٤	١٠٩,١١٥	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة على مبلغ ٤٨,٩١٠ جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جراندفيو و سيلفرستون والوطنية للتنمية والتجارة، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناء على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢٢ فصاعدا. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٦.

لدى المجموعة خسائر ضريبية مزحلة لم تعترف بها تبلغ ٩ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ٢ مليار مليون جنيه مصري نظرا لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ح - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٦٨,٥١٣	١,٧٣١,٦١٥	مواد خام
٦٩٦,٣٦٣	٦٨١,٧٠٥	قطع الغيار
٢٢٨,٠٤٠	٤٤٨,١٤٤	مخزون تحت التشغيل
٢١٤,٠٨٠	٢١٠,٠٣٨	إنتاج تام
-	١١٨,٢٩٨	عجول
١٧,١٨٩	٦٤,٢٣٩	خطابات ائتمان
١٩,٣٠١	١٨,١٦٣	بضاعة بالطريق
١٠,٥٦٠	١٤,٩١٥	مواد التغليف
١٠,٧٩١	١١,٣١٠	زيوت ومواد تشحيم
٣٦,٧٨٠	١٢٣,٧٣٧	أخرى
٢,٧٠١,٦١٧	٣,٤٢٢,١٦٤	الإجمالي
(٥١,٣٠٢)	(١٦٧,١٠٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٦٥٠,٣١٥	٣,٢٥٥,٠٦٤	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣,٦٥٨	٥١,٣٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٠,٧١٤	١١٨,٣٥٩	المكون خلال العام
-	(٢,١٨٦)	المستخدم خلال العام
(٢,٦١٠)	(٥٩٥)	انتفى الغرض منه
(٤٦٠)	٢٢٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
٥١,٣٠٢	١٦٧,١٠٠	

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦ ط - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات *	
١,٦٢٧,٧١١	١٩٢,١١٩	٢,١٧٨	١,٤٣٣,٤١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٨٤,٢٢٣	٢٠٤,٩٧٨	٤,٢٠٨	٥٧٥,٠٣٧	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢/ب)
(٢٣٠,٢٣٣)	(١٣٦,٣١٢)	-	(٩٣,٩٢١)	مخصصات مستخدمة
(٩,٨٤٨)	(٥٧٣)	-	(٩,٢٧٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب)
(٥٢,٤٨٢)	-	-	(٥٢,٤٨٢)	محول من التزامات متاحة للبيع
(١٠,٣٣٩)	(٦,٧٢١)	(٤٣)	(٣,٥٧٥)	ترجمة عملات أجنبية
٢,١٠٩,٠٣٢	٢٥٣,٤٩١	٦,٣٤٣	١,٨٤٩,١٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
١,٤٥٦,٤٠٧	٩٩٩,٥٨٦	٢,٥٦٥	٤٥٤,٢٥٦	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢/ب)
(١٠١,٠٤٤)	-	(١,٢٧٦)	(٩٩,٧٦٨)	مخصصات مستخدمة
(٢٨,١٥٨)	(٩٥٧)	(٩٦١)	(٢٦,٢٤٠)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢/ب)
٧١٢	(١٨)	(١٢)	٧٤٢	ترجمة عملات أجنبية
٣,٤٣٦,٩٤٩	١,٢٥٢,١٠٢	٦,٦٥٩	٢,١٧٨,١٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتعلق مخصصات المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة، نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل المبلغ المخصص وفقا 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 بناء 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.

٦ ي - التزامات صرانب الدخل الجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢١,٥١٢	١٩٥,٨٧٢	الرصيد في ١ يناير
(١٧١,٤٦٣)	(١٣٣,٣٠٢)	صرانب دخل مسددة خلال العام
٢١٣,٧٧٢	٢٤١,٣٦٢	صرانب دخل العام (إيضاح ١٦)
(٤٤,٥٦٤)	(٦١,٦٦٢)	ضريبة خصم من المتبوع مدفوعة
(٢٣,٣٨٥)	(١٩,١٣٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٩٥,٨٧٢	٢٢٣,١٣٧	

٧ - 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	٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الإمارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦١,٨٥%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

ب / احتياطي قانوني

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

ج / احتياطات

القيمة العادلة - أصول مالية متاحة		القيمة العادلة -		القيمة العادلة -	
احتياطي مساهمين	لبيع من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطات اخرى	احتياطي تغطية مخاطر	الاجمالي
(١,٣٥٩,٩٤٩)	١,٠٧٥	٢,٠١٥,٨٠٠	(٨٦,١٩١)	(٤٤,٨٤٩)	٥٢٥,٨٨٦
-	٦٩٧	-	-	-	٦٩٧
٢٦,٣٦٧	-	٤٧,٣٤٩	-	-	٧٣,٧١٦
-	-	-	(٧,٥٦٧)	-	(٧,٥٦٧)
-	-	-	(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)
-	-	-	٢٩,٨٦٩	-	٢٩,٨٦٩
-	-	-	-	٥٦,٦٩٥	٥٦,٦٩٥
-	-	-	-	(٤٣,٢٦٠)	(٤٣,٢٦٠)
(١,٣٣٣,٥٨٢)	١,٧٧٢	٢,٠٦٣,١٤٩	(١٢٤,٤٥٩)	(٣١,٤١٤)	٥٧٥,٤٦٦
-	٥,٠٨٨	-	-	-	٥,٠٨٨
٢,٥٢٠	-	٣٣٥,٤٠٢	-	-	٣٣٧,٩٥٢
-	-	-	(٢٥,٢٨٥)	-	(٢٥,٢٨٥)
-	-	-	-	١٠,٨٣١	١٠,٨٣١
(١,٣٣١,٠٣٢)	٦,٨٦٠	٢,٣٩٨,٥٥١	(١٤٩,٧٤٤)	(٢٠,٥٨٣)	٩٠٤,٠٥٢

٧ - حقوق الملكية (تابع)

١٧ ج احتياطات (تابع)

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على إلزامها وإلزام مساهميها 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 نقدا 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 وطبقا للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الآخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقدا عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزاماتها 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 بالاكتتاب بها في الشركة المصرية لتكرير، حيث أن الهيئة العامة المصرية للبترول لديها حماية من اية خسائر متعلقة بنصف الاسهم ولا تستلم ايه توزيعات ارباح حتى يتم تسوية القرض والاستفادة من الأسهم. كما لا تتحمل الهيئة العامة المصرية للبترول اى انخفاض فى أسهم الشركة المصرية لتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة فى قيمة الأسهم. يبلغ إجمالي قيمة الأسهم ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي يمثل ٦,٢٨٪ من إجمالي قيمة الأسهم فى الشركة المصرية لتكرير.

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو حق لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدى للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبترول ضمن بند الحصص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي فى ٢٠٢١. لا يجب الإفصاح عن إصدار بالأسهم من قبل الشركة المصرية لتكرير حتى يتم تسوية القرض.

طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم"، فإن المنطق خلف مثل تلك المعاملات هو ان المنشأة كانت قد تلقت بعض الاعتبارات الغير قابلة للتعريف والتي تساوي الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المحولة والقيمة العادلة للمقابل المادى المستلم.

لذلك، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناء 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 للبترول بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية لتكرير، بينما سيظهر النصف الآخر الذي يبلغ ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي في احتياطي المساهمين ويمثل الأسهم التي تم مد القرض لصالحها.

٢ - احتياطي تغطية مخاطر

يتضمن احتياطي تغطية المخاطر كلا 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 التغييرات 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 لتكرير في سداد الأقساط المستحقة للقرض الرئيسية عند استحقاقها، لم تعد تغطية التدفقات النقدية لمبادلة أسعار الفائدة تفي بشروط محاسبة التغطية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية ولم يعد من المتوقع حدوث المعاملات المتوقعة بسبب إعادة هيكلة الديون الجارية مع كبار المقرضين. وبناء على ذلك، فإن الخسارة المتراكمة على أداة التغطية التي كانت 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 اعتبارا من ديسمبر ٢٠٢٠ وتم تحويل الخسارة المؤجلة من قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة الي قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة، وأصبح العنصر الأجل الآن محددًا بناء على قيمته في السوق من خلال الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٧ - حقوق الملكية (تابع)

١٧ ج احتياطات (تابع)

٢ - احتياطي تغطية مخاطر (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٢٥,٥٢٣	-
٦٢٥,٥٢٣	-

تحويل الخسارة حيث لم يعد من المتوقع حدوث معاملة تغطية

تسويات عناصر حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

الاجمالي	شركة طاقة
(٣١,٤١٤)	(٣١,٤١٤)
١٤,٠٠٨	١٤,٠٠٨
(٣,١٧٧)	(٣,١٧٧)
(٢٠,٥٨٣)	(٢٠,٥٨٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة

ضرائب

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
(٥٦,٧٧٥)	(٢٥٨,٩٣٥)
(٤٢,٥٦٦)	(٣٠٩,٦٨٩)
٩,٥٧٧	٦٩,٦٨٠
-	٦٢٥,٥٢٣
-	(١٢٧,٠١٦)
(٦٤١)	٤٣٧
(٩٠,٤٠٥)	-
٤١,٧١٨	-
(٩,٤٥٤)	-
(٧٩)	-
(٥٨,٢٢٠)	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

يضاف:

التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

يخصم:

ضرائب الدخل المؤجلة

إعادة تدوير خسائر تغطية مخاطر تدفقات نقدية لم يعد توقع وقوعها (إيضاح ١٤)

ضرائب الدخل المؤجلة - إعادة تويب

فروق ترجمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يضاف:

التغيير في القيمة العادلة لأداة تغطية مخاطر تدفقات نقدية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر

يخصم:

ضرائب الدخل المؤجلة

فروق ترجمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأداء

٨ - التقارير القطاعية

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

٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في قطاع الطاقة كأحد 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 الإسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الإسمنت 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 "اسيك القابضة" عبر الوصول لفرص واعدة في أسواق إقليمية ذات أسس قوية حيث يتخطى فيها الطلب على الأسمنت القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب إزالة دعم الوقود بصورة تدريجية في مصر، 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، والتعدين لصناعة الأسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان للاقتصاد المحتمل.

قطاع الأغذية 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 وتتمتع مجموعة جرانديفو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصحف والكتب والورق في مصر.

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ١ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالشركات لكل قطاع من القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

- مجموعة وبرة الزراعية.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.

قطاع الطاقة:

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

قطاع النقل والدعم اللوجيستي:

Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- Citadel Capital Ltd.
- Sequoia Willow 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 انلمتد 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.

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / 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 ايجيبت للاستشارات المالية.	-
Every s Holdings Limited	-
Ledmore Holdings Ltd. Group	-
Qalaa Energy Ltd	-
الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.	-

قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

المتحدة للمسابك.

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / 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 ٢٠٢١
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع	
٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٣٢٦,٤١١	٣٧,٢٧٧,٣٦٨	-	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	قطاع الطاقة	
٣,١٠٥,٠٢٧	١٤٠,٢٢٧	٢,٩٦٤,٨٠٠	-	٣,١٠٥,٠٢٧	٣,١٠٥,٠٢٧	٣,١٠٥,٠٢٧	قطاع الاسمنت	
٢,٦٠٤,٥١٦	-	٢,٦٠٤,٥١٦	-	٢,٦٠٤,٥١٦	٢,٦٠٤,٥١٦	٢,٦٠٤,٥١٦	قطاع الطباعة والتغليف	
١,٠٤٥,٤٠٩	-	١,٠٤٥,٤٠٩	-	١,٠٤٥,٤٠٩	١,٠٤٥,٤٠٩	١,٠٤٥,٤٠٩	قطاع الزراعة والأغذية	
٩٣٧,٦٦٣	-	٩٣٧,٦٦٣	-	٩٣٧,٦٦٣	٩٣٧,٦٦٣	٩٣٧,٦٦٣	قطاع التعدين	
٢٥٣,١٢٨	-	٢٥٣,١٢٨	-	٢٥٣,١٢٨	٢٥٣,١٢٨	٢٥٣,١٢٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي	
-	-	-	-	-	-	-	قطاع الخدمات المالية	
٢٧٦,٥٥٤	-	٢٧٦,٥٥٤	(٣,٠٦٣)	٢٧٦,٥٥٤	٢٧٩,٦١٧	٢٧٩,٦١٧	أخرى	
٤٥,٨٢٦,٠٧٦	٤٦٦,٦٣٨	٤٥,٣٥٩,٤٣٨	(٣,٠٦٣)	٤٥,٨٢٦,٠٧٦	٤٥,٨٢٩,١٣٩	٤٥,٨٢٩,١٣٩		

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	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع	
٢٩,٤٨٢,٥٢١	٢١١,٩٥٩	٢٩,٢٧٠,٥٦٢	-	٢٩,٤٨٢,٥٢١	٢٩,٤٨٢,٥٢١	٢٩,٤٨٢,٥٢١	قطاع الطاقة	
٢,٥٠٨,٦٦٤	٢٨٣,٠٦١	٢,٢٢٥,٦٠٣	-	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	قطاع الخدمات المالية	
١٨١,٩٧٦	-	١٨١,٩٧٦	(١١,٨٨٧)	١٨١,٩٧٦	١٩٣,٨٦٣	١٩٣,٨٦٣	أخرى	
٣٥,٩٧٣,٣٧٩	٥٩٥,٠٢٠	٣٥,٣٧٨,٣٥٩	(١٦,٥٦٧)	٣٥,٩٧٣,٣٧٩	٣٥,٩٨٩,٩٤٦	٣٥,٩٨٩,٩٤٦		

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٢٠٢١		٢٠٢٠		إجمالي الأصول
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	
الطاقة	١٢,٢٠٠,٩٢٦	٦٠,٠٣٦,٩٨٥	٨,٦٥٠,٢٢١	٦٣,٢١٥,١٥٢	٧١,٨٦٥,٣٧٣
الاسمنت	٢,٥٠٣,٣٤٦	٣,٣٠٣,٤٨٢	٢,٥٤٠,٥٦٣	١,٩٩٣,١٨٣	٤,٥٣٣,٧٤٦
النقل والدعم اللوجيستي	١٣٣,٣٧٦	٧٦١,٠٢٢	١١٧,٩٤٦	٨١٤,٥٥٨	٩٣٢,٥٠٤
التعدين	٥٤٢,٥٩٣	٨١٧,٦٧٠	٤٢٤,٧٤٦	٨٧٦,٣٣٩	١,٣٠١,٠٨٥
الصناعات الغذائية الزراعية	٣٨٧,٥٥٩	١,١١٩,٥٨٦	٢٧٤,١٥٦	١,١٨٢,٧٤٣	١,٤٥٦,٨٩٩
الخدمات المالية	٦,٧٢٤,١٠٦	١٩,١١٧,١٣٠	٦,٦٢٤,٦٤٣	١٩,٠٩٠,١٦٨	٢٥,٧١٤,٨١١
الطباعة والتغليف	١,٥١٥,٣٣٦	١,٣٢٠,٣٤٨	٩٧٨,٥٨٤	١,٢٠٣,٦٨٦	٢,١٨٢,٢٧٠
أخرى	٢٣٦,١٦٥	٥٢,٥٧٦	١٧٩,٧٦٤	٣٧,٦٥٦	٢١٧,٤٢٠
الاستيعادات	٢٤,٢٤٣,٤٠٧	٨٦,٥٢٨,٧٩٩	١٩,٧٩٠,٦٢٣	٨٨,٤١٣,٤٨٥	١٠٨,٢٠٤,١٠٨
الإجمالي	١٦,٦٣٧,٠٩٦	٦٧,٦٣١,٣٥٢	١٢,٣٦٣,٦٧٤	٦٩,٦٢٣,٨٤٨	٨١,٩٨٧,٥٢٢
	(٧,٦٠٦,٣١١)	(١٨,٨٩٧,٤٤٧)	(٧,٤٢٦,٩٤٩)	(١٨,٧٨٩,٦٣٧)	(٢٦,٢١٦,٥٨٦)
	١٦,٦٣٧,٠٩٦	٤٨,٧٣٤,٩٠٥	١٢,٣٦٣,٦٧٤	٥٠,٨٣٤,٢١١	٥٥,٧٧٠,٩٣٦

٨ / د - التزامات القطاعات

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

أصول القطاعات	٢٠٢١		٢٠٢٠		إجمالي الالتزامات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	
الطاقة	٤٨,١١٧,٧٧٨	١١,٥٩٩,٤٧١	٤٤,٤٢٠,٣٦٧	١١,٧١٤,٦٤٥	٥٦,١٣٥,٠١٢
الاسمنت	٧,٨١٧,٨٩٥	٢,٩٤٨,١٥٨	٦,١٩٨,٤٣٤	٢,٥٦١,٩٢٨	٨,٧٦٠,٣٦٢
النقل والدعم اللوجيستي	٢,١٢٣,٣٠٦	٢٤٣,٣٠٧	١,٩٤٧,٦٣١	٢٧٩,٣٥٢	٢,٢٢٦,٩٨٣
التعدين	٧٤٠,١٠٦	٧٩١,٧٢٩	٦١٧,٢١٠	٧٦٣,٩٥٧	١,٣٨١,١٦٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٢,٢٣٠,٠٣٦	٣٣٣,٢٤٤	٢,٢٧٦,١٣٤	٢١٤,٢٣٨	٢,٤٩٠,٣٧٢
الخدمات المالية	٢٠,٢٠٣,٠٩٨	٧٩٠,٤٢٧	١٩,٢٧٩,٥٥٨	٧٦٦,٥٢١	٢٠,٠٤٦,٠٧٩
الطباعة والتغليف	١,٦٠٤,١٠٩	٦٦٠,٧٩٣	١,٣٠٢,٧٧٧	٤٦١,٣٨٣	١,٧٦٤,١٦٠
أخرى	٧٦٦,٣٨٣	٢٥٤,٩٢٢	٧٦٢,٦٤٩	٢٢٦,٥٣٥	٩٨٩,١٨٤
الاستيعادات	٨٣,٦٠٢,٧١١	١٧,٦٢٢,٠٥١	٧٦,٨٠٤,٧٦٠	١٦,٩٨٨,٥٥٩	٩٣,٧٩٣,٣١٩
الإجمالي	٧٢,٥٤٠,٤٦١	١٤,١٠٢,٢٦٩	٦٥,٩١٠,٨٨٣	١٣,٧٣٤,٨٥٧	٧٩,٦٤٥,٧٤٠
	(١١,٠٦٢,٢٥٠)	(٣,٥١٩,٧٨٢)	(١٠,٨٩٣,٨٧٧)	(٣,٢٥٣,٧٠٢)	(١٤,١٤٧,٥٧٩)
	٦١,٤٧٨,٢١١	١٠,٥٨٢,٤٨٧	٥٥,٠١٧,٠٠٦	١٠,٤٨١,١٥٥	٦٥,٤٩٨,١٦١

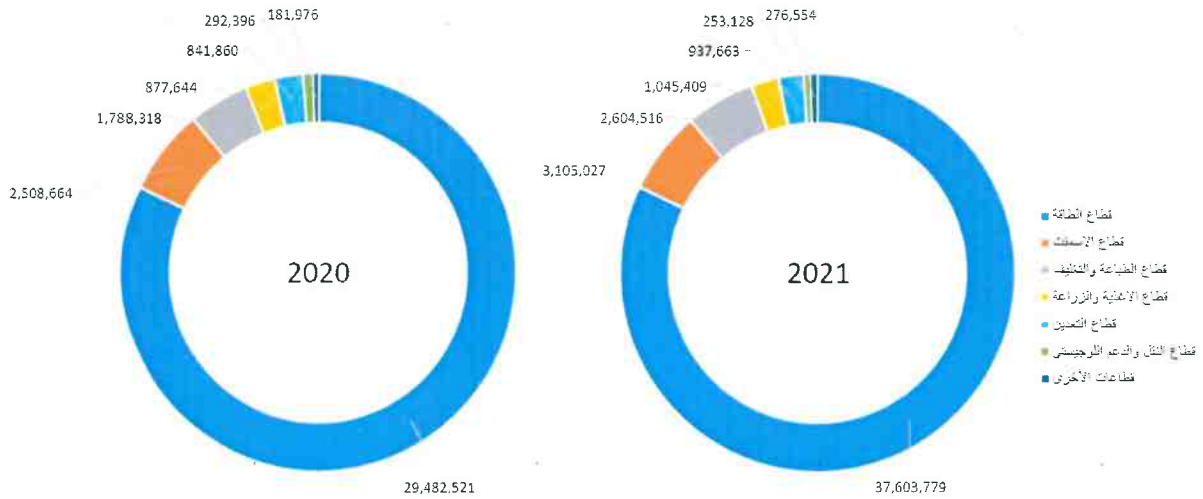
الأرباح أو الخسائر

٩ - الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٤٨٢,٥٢١	٣٧,٦٠٣,٧٧٩	قطاع الطاقة
٢,٥٠٨,٦٦٤	٣,١٠٥,٠٢٧	قطاع الأسمنت
١,٧٨٨,٣١٨	٢,٦٠٤,٥١٦	قطاع الطباعة والتغليف
٨٧٧,٦٤٤	١,٠٤٥,٤٠٩	قطاع الأغذية والزراعة
٨٤١,٨٦٠	٩٣٧,٦٦٣	قطاع التعدين
٢٩٢,٣٩٦	٢٥٣,١٢٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١٨١,٩٧٦	٢٧٦,٥٥٤	القطاعات الأخرى
٣٥,٩٧٣,٣٧٩	٤٥,٨٢٦,٠٧٦	

٩ / أ - الإيرادات القطاعية

القطاعات الخمسة التي تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية هي الطاقة والأسمنت والتغليف والطباعة والتعدين والأغذية الزراعية، حيث يساهم قطاع الطاقة بأكثر من ٨٢٪ من المبيعات في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد التشغيل الكامل للتكرير. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات.



٩ - إيرادات (تابع)

٩/ ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٤,٨٥٩	١٩٠,٠٩٤	أصول العقود الحالية المتعلقة بعقود الانشاءات (إيضاح ١/٥)
١٣٤,٨٥٩	١٩٠,٠٩٤	إجمالي أصول العقود
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٨,٨٥٧	٧٨٥,٦٧٩	التزامات العقود - عقود انشاءات (إيضاح ٥/٥)
٣٧٨,٨٥٧	٧٨٥,٦٧٩	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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٨,٤٨١	٢٠٣,١٨٨	الإيرادات المعترف بها ضمن رصيد التزامات العقود في أول العام
٣,٢٠٨	-	الإيرادات المعترف بها من التزامات الأداء التي تم تنفيذها في سنة سابقة
٢٧١,٦٨٩	٢٠٣,١٨٨	الإجمالي

١٠ - تكلفة الإيرادات

أ - تكلفة الإيرادات بالقطاع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٤٣٨,٨١٤	٣٧,٠٣٦,٣٩٣	قطاع الطاقة
٢,١٥٤,٧٤٥	٢,٧٨٠,٢٧٠	قطاع الأسمنت
١,٢٦٨,٩٢٦	١,٩٥٠,٤٣٦	قطاع التغليف والطباعة
٦٧٦,٣٦٥	٨٠٩,٩٩٦	قطاع الأغذية والزراعة
٦٥٢,٩٣٣	٦٨٩,١٢٤	قطاع التعدين
١٧٨,٧٠٧	١٧٥,٠٣٥	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٥,١٦٠	-	قطاع الخدمات المالية
١٤٥,٨٤٤	٢٤٠,٦٤٣	قطاعات اخرى
٣٦,٥٢١,٤٩٤	٤٣,٦٨١,٨٩٧	

١٠ - تكلفة الإيرادات (تابع)

ب - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٦٠٣,٧٨٦	٢٦,٢٧٨,٥٦٠	تكلفة مواد خام
٤,٧٠٠,٨١٣	٥,٢٨٦,٩٠٣	وقود وزيوت
٣,٨٩٥,٨٤٨	٤,٠٦٥,١٦٤	الاهلاك والاستهلاك
٣,٠٩١,٣٦٠	٣,٦٤٠,٤٢٦	امدادات الكهرباء ومرافق
١,٧٥٢,٥٥٧	١,٦٧٣,٠٩٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٨٥٢,٨٧١	٩٠٠,٤٧٤	بناء شبكة الغاز
٣٧٠,٠١٧	٣٤٨,٥٣٥	تأمين
٢٥٥,٥١٤	٣٣٠,٧٩٨	المستلزمات
٢١٣,٨١٩	١٩٧,٣٢٦	اعمال صيانة
١٧٨,٩٤٠	٢٠٧,٢٨٤	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٧٨,٥٨٢	١٢٨,٧٤٥	تحويل السيارات للغاز
٥٣,١٣٧	٦,٥٣٠	غرامات
٢٠,٦٦٠	٤٧,٩٧٨	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
١٨,٧٢٢	١٧,٧٠٣	السفر والإقامة
٧,٩٤٣	٤,٣٨٣	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٢,٦٢٢	٨٢٥	الادوات والمعدات
-	٧,١٥٨	أتعاب مهنية واستشارات
-	٣,٧٥١	نقل ومركبات
٤٢٤,٣٠٣	٥٣٦,٢٦١	أخرى
٣٦,٥٢١,٤٩٤	٤٣,٦٨١,٨٩٧	

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

(أ) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨١٠,٣٨٧	٨١٧,٧٠٢	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤٥٢,٧٠٩	٤٢٣,٥٠٥	اهلاك واستهلاك
١٦٢,٣٦٠	٢٠٦,٢٢٣	الرسوم المهنية والاستشارية
٨١,٥٧٩	٦٧,١٤٣	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٦٦,٦٤٦	٩٣,٨١٧	مصروفات تأمين
٣٢,٣٩٥	١٥,٩١٥	مستلزمات
٣١,٠٤٦	٣٥,٩٩٧	مستلزمات تكنولوجيا المعلومات
٢٥,٧٩٠	٢٥٠	تبرعات
١٧,٩٩٩	٥,٠٦٠	اعمال صيانة
١١,٥٨٠	١٦,٥٢٣	إمدادات كهرباء ومرافق
٩,٢١٤	١٧,٥١٣	النقل والمركبات
٩,٠٨١	٦,٨٨١	دعاية وعلاقات عامة
٨,٤٢٦	٣,٧٥٢	غرامات
٧,٥٨٣	١٠,٣٥٨	مصروفات بنكية
٢٨٥,٥١٢	٢٩٧,٦٦٢	مصروفات أخرى
٢,٠١٢,٣٠٧	٢,٠١٨,٣٠١	

١١ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (تابع)

		(ب) مصروفات بيع وتسويق	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٥٧,٣٧٥	١٩١,٩٠٩		النقل والمركبات
٦٧,٩٥٢	١٩٩,٦٣١		دعاية وعلاقات عامة
٤٩,٥٠٤	٦٣,٦١٨		أجور ومرتببات وما في حكمها
٤,٥٥٢	٥,٤٤٤		ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
١,١٧٧	١,٤١٤		السفر والإقامة
١,٠٦٠	٧,١٠٨		اهلاك واستهلاك
٤٧,٣٨٨	٩١,٣٢١		مصروفات أخرى
٣٢٩,٠٠٨	٥٦٠,٤٤٥		

١٢ - صافي الانخفاض في الاصول المالية و مصروفات التشغيل الأخرى

		(أ) صافي الانخفاض في الاصول المالية	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٠,٦٧٦	٢٤٥		خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
(٧٧٢)	-		رد خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
٢٢٥,٥١٨	٢٤٥,٥١٩		خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ج)
(٣٠,٦٠٥)	(٦٠,٥٣١)		رد خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦/ج)
(١,١٨٣)	١,١٠٣		خسائر الانخفاض في أذون الخزانة
٤,٨٢٢	-		خسائر الاضمحلال في الأرصدة البنكية (إيضاح ٥/د)
-	(٢,٤٦٢)		رد خسائر الانخفاض في الأرصدة البنكية (إيضاح ٥/د)
-	(٧٥)		خسائر الاضمحلال في اصول حق انتفاع (إيضاح ٦/ب)
٨,١٠٤	٧,٤٢٧		أخرى
٢١٦,٥٦٠	١٩١,٢٢٦		

١٢ - صافي الانخفاض في الأصول المالية و مصروفات التشغيل الأخرى (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	(ب) مصروفات (إيرادات) التشغيل الأخرى
(٢٦,٧٢٩)	(٢٨,٩٧١)	ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٦/أ)
-	٥,٥٩٣	خسائر شطب أصول ثابتة
٧,٣٠٩	-	ارباح بيع استثمارات في شركات شقيقة
-	١١٧,٧٦٤	خسائر الانخفاض في المخزون - بالصافي (إيضاح ٦/ج)
١٦,٩٣٠	٢٣,٢٠٣	خسائر بيع أصول حيوية
٧٨٤,٢٢٣	١,٤٥٦,٤٠٧	مخصصات مكونة (إيضاح ٦/ط)
(٩,٨٤٨)	(٢٨,١٥٨)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٦/ط)
(٢,٤٢٩)	-	صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥/ج)
٢٥,٤٩٣	٨,١٧٩	صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥/ز)
-	٨,٩٧٨	خسائر الاضمحلال في أصول ثابتة - بالصافي (إيضاح ٦/أ)
١,٨٢٤	-	خسائر الانخفاض في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - بالصافي
(٨,٦٠٠)	(٨٦,٧٣٨)	أخرى
٧٨٨,١٧٣	١,٤٧٦,٢٥٧	

١٣ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٥٢١,٤٩٤	٤٣,٦٨١,٨٩٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٠)
٢,٠١٢,٣٠٧	٢,٠١٨,٣٠١	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ١١/أ)
٣٢٩,٠٠٨	٥٦٠,٤٤٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١١/ب)
٣٨,٨٦٢,٨٠٩	٤٦,٢٦٠,٦٤٣	
٢٠,٦٠٣,٧٨٦	٢٦,٢٧٨,٥٦٠	تكلفة مواد خام
٤,٧٠٠,٨١٣	٥,٢٨٦,٩٠٣	وقود وزيوت
٤,٣٦١,٣٧٥	٤,٤٩٥,٧٧٦	الاهلاك والاستهلاك
٣,١٠٢,٩٤٠	٣,٦٥٦,٩٤٨	امدادات الكهرباء ومرافق
٢,٥٨٢,١٦٠	٢,٥٥٤,٤١٣	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٨٥٢,٨٧١	٩٠٠,٤٧٤	بناء شبكة الغاز
٤٤٢,١٢٥	٤٤٢,٣٥٢	تأمين
٢٨٧,٩٠٩	٣٤٦,٧١٣	المستلزمات
٢٧١,٦٨٦	٢٧٩,٨٧١	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
٢٣١,٨١٨	٢٠٢,٣٨٦	اعمال صيانة
١٧٧,٥٥٣	٢١٣,٣٨٢	الرسوم المهنية والاستشارية
١٥٥,٣٧٦	٢١٣,١٧٣	نقل ومركبات
٩٧,٦٨٧	٢٥٤,٤٩٠	دعاية، إعلان، هدايا وعلاقات عامة
٧٨,٥٨٢	١٢٨,٧٤٥	تحويل السيارات للغاز
٦١,٥٦٣	١٠,٢٨٢	غرامات
٣٨,٩٨٩	٤٠,٣٨٠	إمدادات تكنولوجيا المعلومات
٢٥,٧٩٠	٢٥٠	التبرعات
١٩,٨٩٩	١٩,١١٧	السفر والإقامة
٧,٥٨٣	١٠,٣٥٨	مصروفات بنكية
٢,٦٢٢	٨٢٥	الادوات والمعدات
٧٥٩,٦٨٢	٩٢٥,٢٤٥	أخرى
٣٨,٨٦٢,٨٠٩	٤٦,٢٦٠,٦٤٣	

١٤ - تكاليف التمويل - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٨٠,٥١٥)	(٥٤٢,٦١٠)	إيرادات فوائد
(٩١,٩٥٥)	(٣,٠٣٠)	أرباح إعادة هيكلة القروض
-	(٣٣٨,٧٩٠)	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية (أرباح)
(٥٠,٨٦٦)	(٢٢٨,٦١٢)	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٥٢٣,٣٣٦)	(١,١١٣,٠٤٢)	إجمالي الإيرادات التمويلية
٤,٠٥٢,٠٥٢	٤,٢٠١,٧٦٠	مصروفات فوائد
١٦٩,١٤٠	١٨٩,٢٢٦	مصروفات فوائد التأجير
١,٠٥١,٥٨٥	-	شطب مصروفات تمويلية موجلة
(١٧,٥٢٣)	-	مبالغ مرسلة *
٦٢٥,٥٢٣	-	الجزء غير الفعال من تغطية التدفقات النقدية (خسائر)
٥,٨٨٠,٧٧٧	٤,٣٩٠,٩٨٦	إجمالي تكاليف التمويل
٥,٣٥٧,٤٤١	٣,٢٧٧,٩٤٤	الصافي

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

١٥ - حصة المجموعة في خسائر استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٤,٣٠٢)	٢,٩٨٥	شركة دار الشروق
(٢٨,٦٥٩)	(٣٦,٥٠٨)	أسكوم للمعادن الثمينة
(٣,٩٢٢)	(١,٤٣٦)	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبه (إيكارو)
(٣٢٧)	(١,٧٠٣)	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (انتاج)
-	(١٣,٩٤٤)	ALLMED Medical Care Holdings
١٤,٣٦٤	(٢,٠٥٦)	شركة زهانا للاسمنت
(٢٢,٨٤٦)	(٥٢,٦٦٢)	

١٦ - ضريبة الدخل

١/١٦ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٣,٧٧٢	٢٤١,٣٦٢	الضريبة الحالية (إيضاح ٦/ي)
(٣٤,٨٥٠)	٣٤,٥٩٢	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٦/ز)
١٧٨,٩٢٢	٢٧٥,٩٥٤	الصافي

١/٦ 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. نظرا لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعا. لذلك، قد تنشأ التزامات ضريبية إضافية نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. في حالة وجود أي اختلاف بين التقديرات الأولية والنهائية، فإن هذا التغيير سيؤثر على مصروف ضريبة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

١/٦ ج - تسوية مصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المبدينة 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٩,٢٧٤,٤٥٠)	(٥,٤٣٢,٦٥٦)	صافي الخسارة قبل الضريبة
(٢,٠٨٦,٧٥١)	(١,٢٢٢,٣٤٨)	ضرائب الدخل باستخدام سعر الضريبة المطبق
٧٢٠,٩١٨	٤٧٦,٧٤٧	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٤٧,٧٤٤)	(٣١,٥٧٣)	التأثير الضريبي لايرادات غير خاضعة للضريبة
١,٥٩٢,٤٩٩	١,٠٥٣,١٢٨	تأثير خسائر ضريبية مرحلة
١٧٨,٩٢٢	٢٧٥,٩٥٤	مصروف ضريبة الدخل

التدفقات النقدية

١٧ - معلومات التدفقات النقدية

١٧/أ - صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(٩,٢٧٤,٤٥٠)	(٥,٤٣٢,٦٥٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسائر قبل الضرائب
		يتم تسوية -:
٤,٣٦١,٣٧٥	٤,٤٩٥,٧٧٦	١٣ الأهلاك والاستهلاك
١,٨٢٤	-	ب/١٢ الانخفاض في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١٨,٣٨٣)	مكاسب من تسويات عقود تاجير
(١,١٨٣)	١,١٠٣	أ/١٢ الاضمحلال في قيمة إستثمارات في أدون خزانة
-	(٨,٩٧٨)	ب/١٢ الاضمحلال في قيمة أصول ثابتة - بالصافي
-	(٧٥)	أ/١٢ الاضمحلال في قيمة أصول حق انتفاع
٧,٣٠٩	-	ب/١٢ ارباح بيع إستثمارات في شركات شقيقة
(٦٦,٤١٦)	(٣٢,٨٤٨)	أرباح فروق عملة غير محققة
(٩١,٩٥٥)	(٣,٠٣٠)	١٤ ارباح من اعادة جدولة القروض
-	١١٧,٧٦٤	ب/١٢ الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي
٩,٩٠٤	٢٤٥	أ/١٢ الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
١٩٤,٩١٣	١٨٤,٩٨٨	أ/١٢ الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الاخرى - بالصافي
٦٢٥,٥٢٣	(٣٣٨,٧٩٠)	١٤ الجزء غير الفعال من ادوات تغطية التدفقات النقدية
٢٢,٨٤٦	٥٢,٦٦٢	١٥ حصة أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
(٢,٤٢٩)	-	ب/١٢ صافي التغير في الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٤٩٣	٨,١٧٩	ب/١٢ صافي التغير في الائتمانات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٧٢٩)	(٢٣,٣٧٨)	ب/١٢ أرباح بيع أصول ثابتة
١٦,٩٣٠	٢٣,٢٠٣	ب/١٢ خسارة بيع الأصول الحيوية
(١٢٥,٥٤٨)	(١١٤,٣٤٢)	المكاسب الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول الحيوية
٧٧٤,٣٧٥	١,٤٢٨,٢٤٩	ب/١٢ المخصصات - بالصافي
١,٠٥١,٥٨٥	-	١٤ شطب مصروفات تمويلية مؤجلة
٤,٢٢١,١٩٢	٤,٣٩٠,٩٨٦	١٤ مصروفات الفوائد
(٣٨٠,٥١٥)	(٥٤٢,٦١٠)	١٤ إيرادات الفوائد
١,٣٤٤,٠٤٤	٤,١٨٨,٠٦٥	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

١٧ - معلومات التدفقات النقدية (تابع)

١٧/ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٨٥,١٨٣	المحول من أصول حق انتفاع الي أصول ثابتة
٢٧,٩٦٩	-	المحول من أصول ثابتة الي أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٩٥,١١١	٢٧,٤٢٦	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي أصول غير ملموسة
٣٤٠,٧٥٥	٧٠٨	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع الي أصول ثابتة
-	٥,٥٩٣	شطب اصول ثابتة (صافي القيمة الدفترية)
-	١١٨,٢٩٨	المحول من أصول حيوية الي المخزون
-	٨,٣٤٩	اعاده تبويب بين التزامات الإيجار و دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٨٦٩	-	اعاده تبويب بين خسائر متراكمة و احتياطات
١,١٩٧,٩٢٣	١٧٨,٨٣١	إيجارات جديدة خلال العام
٧٧,٣٨٤	-	إعادة تبويب بين المستحق لأطراف ذات علاقة و القروض
٦٠,٥٧٠	-	احتياطي خيار البيع
(٤٠٠,٠١٤)	٣٢,٢٦٤	الجزء الفعال من تغطية التدفقات النقدية (صافي من الضريبة)
٦٩٧	٥,٠٨٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
-	١٠٠,٩٨٩	تسوية قرض المساهمين من خلال زياده رأس المال الحصص الغير مسيطرة

١٧ - معلومات التدفقات النقدية (تابع)

١٧/ ج - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول ادناه 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:

الاجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	التزامات الايجار	قروض	
٥٩,٩٦٤,٧٧٥	٢٥,٧٠٣	٢٨٣,٠٨٧	٥٩,٦٥٥,٩٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
				التدفقات النقدية
٦٧٢,٧٣١	-	-	٦٧٢,٧٣١	مسحوبات من قروض
(١٢١,٠٤٤)	(١٢١,٠٤٤)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦٣,٨٧٢)	-	(١٠٨,٠٨٣)	(٢٥٥,٧٨٩)	سداد أصول القروض
(١,٨٩٦,٤٣٨)	-	-	(١,٨٩٦,٤٣٨)	سداد الفوائد
				حركات أخرى غير نقدية
٥,٢٧٢,٧٧٧	-	١٧٥,٠٢٤	٥,٠٩٧,٧٥٣	تكاليف تمويلية
(١,٤٢٦,٧٨٨)	(٣,٩٣٤)	١٨,٨٣٢	(١,٤٤١,٦٨٦)	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٢٦٧,٨٨٨	-	١,٢٦٧,٨٨٨	-	التطبيق الأولي للمعايير الجديدة
١٢١,٠٤٤	١٢١,٠٤٤	-	-	توزيعات أرباح
(١٧٩,١٥٤)	-	-	(١٧٩,١٥٤)	إعادة جدولة القروض
٧٩,٢٢٢	-	-	٧٩,٢٢٢	أخرى
٦٣,٣٩١,١٤١	٢١,٧٦٩	١,٦٣٦,٧٤٨	٦١,٧٣٢,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				التدفقات النقدية
٥٩١,٢٦٧	-	-	٥٩١,٢٦٧	مسحوبات من القروض
٣,١٨١,١٩٣	-	-	٣,١٨١,١٩٣	مسحوبات سحب علي المكشوف
٦٣٨,٧٠٩	-	٦٣٨,٧٠٩	-	المتحصلات من تأجير تمويلي
(٤٦٢,٣٢٤)	(٤٦٢,٣٢٤)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٨٣,٥٨١)	-	(١٤٠,٨٤٠)	(١,٣٤٢,٧٤١)	سدادات أصول القروض
(١,٧٠٤,٤٤٨)	-	(١٤٧,٥١٣)	(١,٥٥٦,٩٣٥)	سدادات الفوائد
				حركات أخرى غير نقدية
٣,٦٣٥,٩٧٨	-	٢٠٦,٦٤٣	٣,٤٢٩,٣٣٥	تكاليف تمويلية
(١٢٠,٢٦٦)	١,١٤٠	(٥٦)	(١٢١,٣٥٠)	تسويات فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٨٠,٤٣٦	-	١٨٠,٤٣٦	-	إجازات جديدة خلال العام
٤٦٢,٣٢٤	٤٦٢,٣٢٤	-	-	توزيعات أرباح
(١٢٣,٧٩٨)	-	(١٩,٧٨٠)	(١٠٤,٠١٨)	أخرى
٦٨,١٨٦,٦٣١	٢٢,٩٠٩	٢,٣٥٤,٣٤٧	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عناصر غير معترف بها

١٨ - التزامات وأصول محتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موضحة كما يلي:

١/١٨ شركة اسيك للتحكم الآلي

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,١٣١	-

خطابات ضمان

٢/١٨ شركة اسيك لحماية البيئة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٥١	٥٥١

خطابات ضمان

٣/١٨ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٨,٨٠٢	١٦,٧٩١
٦١٣	٦٢٢

خطابات ضمان

خطابات الاعتماد

٤/١٨ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤٦,٦٧٣	٩٣,٩١٧

خطابات ضمان

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

٥/١٨ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧,٢٦٤	١٥,٠٧٦

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).

١٩ - 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد. دخلت المجموعة أيضا 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 ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يوضح عمود صافي القيمة التآثير على المركز المالي للمجموعة كما لو تم استخدام جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة علي المركز المالي			
صافي القيمة	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة	مبالغ خاضعة لرتيبات 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 ٢٠٢١						
الأصول						
٥,٤٧٧,٩٣٠	-	-	٥,٤٧٧,٩٣٠	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٧,٩٢٥,٤١٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
-	(٤٣٤,١٤٠)	-	٤٣٤,١٤٠	-	٤٣٤,١٤٠	نقدية مجمدة
٥,٤٧٧,٩٣٠	(٤٣٤,١٤٠)	-	٥,٩١٢,٠٧٠	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٨,٣٥٩,٥٥٢	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
١٠,٣٠٨,٧٨١	-	-	١٠,٣٠٨,٧٨١	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	١٢,٧٥٦,٢٦٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
٧١٣,٦٧٦	-	-	٧١٣,٦٧٦	-	٧١٣,٦٧٦	التزامات مشتقات مالية
٦٥,٧٦٣,٩٤٤	(٤٣٤,١٤٠)	-	٦٦,١٩٨,٠٨٤	-	٦٦,١٩٨,٠٨٤	القروض والسلفيات
٧٦,٧٨٦,٤٠١	(٤٣٤,١٤٠)	-	٧٧,٣٥٢,٢٦١	(٢,٤٤٧,٤٨٢)	٧٩,٦٦٨,٠٢٣	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الأصول						
٤,٤١٥,٧٠١	-	(٥٤١,٦١٩)	٤,٩٥٧,٣٢٠	(١,٦٢٤,١٦٧)	٦,٥٨١,٤٨٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
-	(٦٦٢,٧٦٥)	-	٦٦٢,٧٦٥	-	٦٦٢,٧٦٥	نقدية مجمدة
٤,٤١٥,٧٠١	(٦٦٢,٧٦٥)	(٥٤١,٦١٩)	٥,٢١١,٣٢٠	(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)	-	٦١,٣٣٢,٦٢٤	-	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

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

٢٠ - ارتباطات رأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

معلومات أخرى

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

		طبيعة التعامل		المستحق من أطراف ذات علاقة		
الأرصدة		فروق تقييم				
٢٠٢٠	٢٠٢١	تمويل	عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	اسم الشركة	
٤٥٩,٨٨٠	٤٥٩,٠٠٣	-	(٨٧٧)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.	
٣٩٢,٣٠١	٣٩١,٥٥٠	-	(٧٥١)	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.	
٣٣٨,٠٧٥	٣٣٧,٢٣٠	-	(٨٤٥)	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.	
١٦٤,٣٧٥	١٦٤,٠٦٠	-	(٣١٥)	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.	
١٤١,٥٩٨	١٣٩,٧٠٦	(١,٧٠٨)	(١٨٤)	الشركة الأم	Citadel Capital Partners	
٩٩,١٤١	٩٨,٩٦٦	-	(١٧٥)	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.	
٩٤,٠٨٠	٩٣,٩٠٠	-	(١٨٠)	مساهم	EIIC	
٨٥,٣٤٨	٨٥,١٨٤	-	(١٦٤)	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures	
٥٩,٨٢٣	٥٩,٧٠٩	-	(١١٤)	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.	
٥٣,٨٧٦	٥٣,٧٧٣	-	(١٠٣)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd	
٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	-	-	شركة شقيقة	Castrol Lubricants	
٢٦,٦٦٠	٢٦,٦٦٠	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولى	
٢٠,٥٧٨	٢٠,٥٣٩	-	(٣٩)	شركة مستثمر فيها	Visionaire	
١٥,٩٩٤	١٥,٩٦٣	-	(٣١)	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries	
١١,٧٦٠	١١,٧٣٨	-	(٢٢)	مساهم	Adena	
١٠,١١١	١٠,٠٩٢	-	(١٩)	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة - السودان	
٩,٥٤٩	١١,٤٤٤	١,٨٩٥	-	شركة مستثمر فيها	Trianon	
١,١٨٨	١,١٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة سيتاديل كابينتال القلعة - السعودية	
١,٠٠٣	٦٢٣	(٣٨٠)	-	شركة شقيقة	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	
٢٠٩	٢٠٩	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)	
٣٣,٥٧٧	٥١,٩٣٤	١٨,٣٥٧	-		أخرون	
٢,٠٥٨,٣٢٦	٢,٠٧٢,٦٧١				الاجمالي	
					يخصم:	
(١,٧٢٣,١٢٢)	(١,٧١٩,٨٧٥)				مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة	
٣٣٥,٢٠٤	٣٥٢,٧٩٦					

٢١ - 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 ٢٠٢١	رد الاضمحلال	المكون خلال العام	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٤٥٩,٠٠٣	-	-	(٨٧٩)	٤٥٩,٨٨٢	Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩١,٥٥٠	-	-	(٧٥١)	٣٩٢,٣٠١	Emerald Financial Services Ltd.
٣٣٧,٢٣٠	-	-	(٨٤٥)	٣٣٨,٠٧٥	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٠٦٠	-	-	(٣١٥)	١٦٤,٣٧٥	Benu one Ltd
٩٨,٩٦٦	-	١٥	(١٩٠)	٩٩,١٤١	Logria Holding Ltd.
٨٥,١٨٤	-	-	(١٦٤)	٨٥,٣٤٨	Rotation Ventures
٥٩,٧٠٩	-	-	(١١٤)	٥٩,٨٢٣	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٧٧٣	-	-	(١٠٣)	٥٣,٨٧٦	Mena Glass
٢٠,٥٣٩	-	-	(٣٩)	٢٠,٥٧٨	Visionaire
١٥,٩٦٣	-	-	(٣١)	١٥,٩٩٤	Allmed Medical Industries
١٠,٠٩٢	-	-	(١٩)	١٠,١١١	شركة النهضة
١,٣٨٥	-	٢٣١	-	١,١٥٤	Trianon
٤٠٦	-	-	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
٨٤	-	(١)	-	٨٥	Citadel Capital Partners
٦٠	-	-	-	٦٠	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٣	-	-	-	١٣	EIIC
٢١,٨٥٨	-	-	(٤٢)	٢١,٩٠٠	أخرون
١,٧١٩,٨٧٥	-	٢٤٥	(٣,٤٩٢)	١,٧٢٣,١٢٢	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

الأرصدة		طبيعة التعامل			اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١	تمويل	فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	
٥٣٦,٩٧٦	٤٨٦,٣٤٩	(٤٩,٩٦٣)	(٦٦٤)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
١٩,٣١٥	٣٧,٣٧٩	١٨,٠٩٤	(٣٠)	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٣,٣٧٢	٣٠,٠٢٠	١٦,٦٤٨	-		أخرى
٥٦٩,٦٦٣	٥٥٣,٧٤٨				
أرصدة مستحقة للمساهمين:					
٢٩١,٢٧٣	٣٤٩,١٢٤	٥٨,٤٠٩	(٥٥٨)	مساهم	IFC
١٩٦,٣٢٢	١٧٣,٠٣٥	(٢٢,٥٧٨)	(٧١٩)	مساهم	على أبو زيد
١٨٠,٣٥٨	١٧٧,٦٩٠	(٢,٢٢٣)	(٣٤٥)	مساهم	على حسن الداخ
٢٥٠,٧٦٨	٢٨٢,٥٥٨	٢٦,٧٢٥	٥,٠٦٥	مساهم	FHI
٥٦,٢٩٠	٥٦,١٨٣	-	(١٠٧)	مساهم	Fenix one Ltd.
٣١,٣٨٤	٤١,٣١٤	٩,٩٩٠	(٦٠)	مساهم	الراشد
١٥,٧٦٨	٢٣,٤٤٢	٧,٧٠١	(٢٧)	مساهم	عمران
٧٦٦	٧٦٦	-	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
١٧,٩٦٠	١٨,٧٦٥	٨٠٥	-		أخرى
١,٠٤٠,٨٩٩	١,١٢٢,٨٧٧				
١,٦١٠,٥٦٢	١,٦٧٦,٦٢٥				

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٣٦٧,٨١٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا لأفراد الإدارة العليا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥٨,١٠٦ 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٪ (٢٠٢٠: ٧,٥٪).

الأرصدة القائمة مؤمنة ويتم سدادها نقداً.

٢٢ - 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٩,٤٥٣,٣٧٢)	(٥,٧٠٨,٦١٠)	صافي خسارة العام - العمليات المستمرة
(١١٩,٧٨٢)	-	صافي خسارة العام - العمليات غير المستمرة
(٩,٥٧٣,١٥٤)	(٥,٧٠٨,٦١٠)	صافي خسارة العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الأسهم العادية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥,١٩)	(٣,١٤)	نصيب السهم من الخسارة - العمليات المستمرة
(٠,٠٧)	-	نصيب السهم من الخسارة - العمليات غير المستمرة
(٥,٢٦)	(٣,١٤)	نصيب السهم في الخسارة - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

٢٣ - 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 والمدبرين 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.

٢٣ - 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 ثماني 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 والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وذلك علي النحو التالي:

- إجمالي خطة خيار شراء الأسهم المعين للموظفين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القديمة مع زيادة طفيفة تصل إلى ١٢٠ مليون سهم. علي 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 حصيلة 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 علي 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.

٢٤ - 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 واقعيًا. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي و تقدير مصلحة الضرائب للمستحقة علي المجموعة. فيما يلي ملخص للموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

١/٢٤ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم يتم فحص الفترة المذكورة أعلاه من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه، علما 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 و قدرت الضرائب لهذه السنوات على أساس الربح. ومع ذلك، ضمنت الشركة في هذا التقدير الضريبي، وبناء عليه، ستتم إعادة مراجعة الإقرارات الضريبية المرتبطة بهذه السنوات من قبل مصلحة الضرائب على أساس الفحص المستندي.

السنوات منذ ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١

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

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

٢/٢٤ 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 ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتي تاريخه.

٣/٢٤ 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 ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتي تاريخه.

المخاطر

٢٥ - 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 :

٢٥ / 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 الكبيرة للأحداث تعديل جوهرى على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

- الإضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٥ / أ-٦).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٦ / أ-٦-١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ١٦ / ب).
- المخصصات (إيضاح ٦ / ط-١).
- أضمحلال الأصول الغير مالية (إيضاح ٦ / ي).

٢٥ / ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا يتطلب أحكاما باستثناء تلك المشار إليها ادناه و تلك التى تتضمن تقديرات تشير إلى (إيضاح ٢٦ / أ) أعلاه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها فى القوائم المالية المجمعة.

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٤).
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٢ / هـ -١).
- عملات التعامل لشركات المجموعة (إيضاح ٢ / هـ -٢).
- تقييم ما إذا كانت الترتيبات التعاقدية مع الهيئة العامة للبترول هي عقد إيجار أو يحتوي علي إيجار (إيضاح ٦ / ب - ٢ / ب).
- السيطرة على شركة جرانند فيو للاستثمار (إيضاح ٢ / هـ -٣).
- السيطرة علي شركة دار الشروق (إيضاح ٢ / و -٣).
- افتراضات هامة لاستمرارية المجموعة (إيضاح ٢٨ / أ -٣).

٢٦ - إدارة المخاطر المالية

تعرض 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)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

١/٢٦ 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 بمصرف الفوائد بطريقة فعالة عند معدل فائدة ثابتة لتغطية معدل الفائدة المتغير للقروض.

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التزامات غير متداولة
٦٧٧,١٥٤	٢٩٥,٦٥٣	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي
٦٧٧,١٥٤	٢٩٥,٦٥٣	إجمالي المشتقات غير المتداولة من التزامات

(١) تسيب 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 (٢٨/ل).

- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتسيب 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 وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪ 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 ٢٠٢٠ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة، اما التغطية غير الفعالة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة موضحة في (إيضاح ٥/و).

(٣) احتياطات التغطية:

تم الإفصاح عن حركة احتياطات التغطية في (إيضاح ٧/ج).

(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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٠٢,٩٥٢)	(٩٤,٤٥٧)	دولار أمريكي ١٠٪
١٤٠,٨٩٤	٣٦,٨٠٤	يورو ١٠٪
(٤٦,٧٢٣)	(٢٨٤)	جنيه استرليني ١٠٪
١,٤٨٨	(٣٥٦)	درهم اماراتي ١٠٪
(٨٥)	(٦)	ريال سعودي ١٠٪
(٩٨٧)	(١٢)	جنيه سوداني ١٠٪
١,٤٩٨	١٦٢	دينار جزائري ١٠٪
(١٥)	(٥)	فرنك سويسري ١٠٪
٤٩٣	١٧	دينار أردني ١٠٪
-	(٢١٥)	ليرة سورية ١٠٪

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

٢٠٢٠	٢٠٢١			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٠٢٩,٥١٩)	(٩٤٤,٥٦٨)	(٢,٢٦٦,٧٥٠)	١,٣٢٢,١٨٢	دولار أمريكي
١,٤٠٨,٩٣٨	٣٦٨,٠٣٧	(٦٥٩,٦٤٨)	١,٠٢٧,٦٨٥	يورو
(٤٦٧,٢٢٧)	(٢,٨٤٠)	(٢,٤٩٨)	(٣٤٢)	جنيه استرليني
١٤,٨٧٨	(٣,٥٦٠)	(٣,٧٢٤)	١٦٤	درهم اماراتي
(٨٤٩)	(٥٦)	(٥٦)	-	ريال سعودي
(٩,٨٧٣)	(١٢٤)	(١٢٤)	-	جنيه سوداني
١٤,٩٨١	١,٦٢٣	(٩٣)	١,٧١٦	دينار جزائري
(١٥١)	(٤٩)	(٤٩)	-	فرنك سويسري
٤,٩٣٣	١٦٨	(١٢)	١٨٠	دينار أردني
-	(٢,١٤٧)	(٢,١٤٧)	-	ليرة سورية

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦/ ب مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحفوظ 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 المحفوظ 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 تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض ومديون المجموعة بالتكلفة المستهلكة. يتم إعادة تسعير القروض بشكل دوري تعاقديا 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 اقترضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة في نهاية العام:

القروض %	٢٠٢٠	القروض %	٢٠٢١
قروض بمعدل فائدة متغير	٥٨,٧٤١,٩٥١	٩٨,٨٧	٦٥,٤٥١,٩٧٧
	٩٥		

تغطي عقود المبادلة الحالية حوالي ٢١,٠٣٪ (٢٠٢٠: ٤٤,٨٪) من قيمة أصل القرض المتغير القائم. و تتراوح أسعار الفائدة الثابتة لعقود مبادلة الأسعار بين ٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪ (٢٠٢٠: ٢,٣٤٧٥٪ و ٣,٤١٧٪)، وتتراوح المعدلات المتغيرة للقروض بين ٠,٠١١٪ و ٠,٠٠٨٧٪ أعلي من معدل خزانة البنك الأكثر من ٩٠ يوم والتي كانت في تاريخ التقرير ٠,٣١١٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٠١١٪).

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦/ 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<u>عقود مبادلة أسعار الفائدة</u>
٤٢,٩٠٩,٦٩٢	٤٣,٠٦٨,٦٢٠	القيمة الدفترية (متداولة وغير متداولة)
١٢,٤٤١,٨٣٨	٩,٠٥٩,٣٤٥	القيمة الاسمية
١٥ يناير ٢٠٢٢	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق
%١٥,٧١	%٢١,٠٣	نسبة التغطية
(٢٦٥,٠٩٤)	٣٣٨,٧٩٠	التغير في القيمة العادلة لأداة التغطية القائمة منذ ١ يناير
(٢٦٥,٠٩٤)	٤٦٠,٠٥٧	التغير في قيمة عنصر التغطية المستخدم في تحديد فعالية التغطية
%٢٩	%٢,٣٥	المتوسط المرجح لمعدل التغطية خلال العام

الحساسية:

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

الآثر على الربح الضريبي السابق		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,١٧٤	١٦,٣٦٩	زيادة أسعار الفائدة بـ ٣%
(١٤,١٧٤)	(١٦,٣٦٩)	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 الأئتمانية. تواصل المجموعة تقييم تأثير إعادة تشكيل أسعار الليبور. تنشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد علي القروض البنكية بالعملة الأجنبية و مشتقات أسعار الفائدة.

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ 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 بناء 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 اكبر عميل في المجموعة ٦٠٪ من إجمالي الإيرادات المجموعة.
- تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين استثمارات ذات مخاطر منخفضة. يتم مراقبة التصنيف الائتماني للاستثمارات لمعرفة التدوير الائتمان.

(٢) الاضمحلال في الأصول المالية

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٣٦٨,٨٤٣	٥,١٤١,٥٤١	مدينون تجاريون
٢,١٣٦,٥٩٤	٢,١١٥,٣٨٠	أرصدة مدينة أخرى
١٣٤,٨٥٩	١٩٠,٠٩٤	أصول عقد
٩٧٤,١٣٧	٨١٥,٠١٢	أذون خزانة
٣٣٥,٢٠٤	٣٥٢,٧٩٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦٦٢,٧٦٥	٤٣٤,١٤٠	نقدية مجمدة
٢,٢٨٣,١٧٥	٥,٤٠٦,٥٥٥	النقدية وأرصدة بالبنوك
١٠,٨٩٥,٥٧٧	١٤,٤٥٥,٥١٨	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٧٠,١٨٤	١,١٩٦,٨٦٨	الرصيد كما في ١ يناير قبل تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٩٩,١٧٧	-	أثر تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
١,٠٦٩,٣٦١	١,١٩٦,٨٦٨	الرصيد كما في ١ يناير بعد تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٢٢٥,٥١٨	٢٤٥,٥١٩	المكون خلال العام
(٣٠,٦٠٥)	(٦٠,٥٣١)	انتهى الغرض منه
(٢١,٨٢١)	(٢٥,٨٢١)	المستخدم خلال العام
(٢٨,٣٥٣)	-	المحول للأصول المتاحة للبيع
(١٠,١٨٣)	(٩٧)	المشطوب
(٧,٠٤٩)	(٤١٧)	فروق ترجمة عملات اجنبية
١,١٩٦,٨٦٨	١,٣٥٥,٥٢١	الرصيد

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٦ / ج مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود:

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

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقود بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تجاوز الاستحقاق. تتعلق أصول العقود بالأعمال تحت التنفيذ التي لم تصدر لها 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 للمجموعه:

١ - المدينون التجاريون - حكومي

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	جاري	
	١٧%	٨٩%	٦%	١٤%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
٣,٤٩٦,٥٠٦	١,١٢٩,٣٤٤	٧٦٩,٠٦٩	٨٦٧,٢٩٩	٧٣٠,٧٩٤	المدينون التجاريون - حكومي
(٦٥,٣٠٩)	(١,٩٠٣)	(٦,٨٥٧)	(٥٥,٥٥٢)	(٩٩٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٤٣١,١٩٧	١,١٢٧,٤٤١	٧٦٢,٢١٢	٨١١,٧٤٧	٧٢٩,٧٩٧	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	جاري	
	١%	٤%	-	١%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
٣,٠٤٨,٩٣٦	١,٣٤٩,٩٨٧	١,٦٧٢,٦١٦	-	٢٦,٣٣٣	المدينون التجاريون - حكومي
(٧٥,٧٧٤)	(٩,٨٧٩)	(٦٥,٧٠٢)	-	(٩٩٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٩٧٣,١٦٢	١,٣٤٠,١٠٨	١,٦٠٦,٩١٤	-	٢٦,١٤٠	

٢ - المدينون التجاريون - غير حكومي

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	جاري	
	١٢%	١٥%	٣١%	٨%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
١,٦٤٥,٠٣٥	٣٦٣,٣١٦	٥٨٤,٧١٦	٤٠٤,١٥١	٢٩٢,٨٥٢	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٢٨٢,٥٣٥)	(٤٤,٥٩٧)	(٨٦,١٩٢)	(١٢٨,٢٧٨)	(٢٣,٠٣١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٦٢,٥٠١	٣١٨,٧١٩	٤٩٨,٥٢٤	٢٧٥,٨٧٣	٢٦٩,٨٢١	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	جاري	
	٨,٤%	٢٣,٨%	٧٥,٧%	٣,٢%	معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
١,٣١٩,٩٠٧	١١٦,٦٤١	٧٠١,٤٨٢	١٧٩,٨٦١	٣٢١,٩٢٣	المدينون التجاريون - غير حكومي
(٣٢٣,٦٠٥)	(٩,٨٠٣)	(١٦٧,٢٦٠)	(١٣٦,٢٢١)	(١٠,٣٢١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٩٦,٣٠٢	١٠٦,٨٣٨	٥٣٤,٢٢٢	٤٣,٦٤٠	٣١١,٦٠٢	

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

(٣) مدينون تجاريون وأصول عقود (تابع):

٣ - أصول عقود

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٩١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
					معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
١٩٠,٠٩٤	٨٣,٧٩٠	٢٦,٥٧٦	٥٣,١٥٢	٢٦,٥٧٦	أصول عقود
(٣,٥٧٨)	(٢,١٥٤)	(٥٣٢)	(٥٢٥)	(٣٦٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٦,٥١٦	٨١,٦٣٦	٢٦,٠٤٤	٥٢,٦٢٧	٢٦,٢٠٩	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٩١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جارى	
					معدل الخسارة المتوقعة الفعالة %
١٣٤,٨٥٩	١٩,٥٨٧	٤٢,٨٥٠	٣٥,٦٩٣	٣٦,٧٢٩	أصول عقود
(٣,٥٧٨)	(١,٠١٨)	(١,٦٦٨)	(٥٢٥)	(٣٦٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣١,٢٨١	١٨,٥٦٩	٤١,١٨٢	٣٥,١٦٨	٣٦,٣٦٢	

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

٢٠٢٠	الاجمالي	مدينون آخرون	أصول عقود	غير حكومي	حكومي	
٩٧٠,١٨٤	١,١٩٦,٨٦٨	٧٩٣,٩١١	٣,٥٧٨	٣٢٣,٦٠٥	٧٥,٧٧٤	الرصيد في ١ يناير
٩٩,١٧٧	-	-	-	-	-	تسويات
١,٠٦٩,٣٦١	١,١٩٦,٨٦٨	٧٩٣,٩١١	٣,٥٧٨	٣٢٣,٦٠٥	٧٥,٧٧٤	الرصيد في ١ يناير بعد تأثير معيار المحاسبة المصري ٤٧
٢١٨,٤٦٤	٢٤٥,٥١٩	٢٢٥,٢١٠	-	٢٠,٣٠٩	-	زياده في مخصصات معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر خلال العام
(٣٠,٦٠٥)	(٦٠,٥٣١)	(١٥,١٢٣)	-	(٣٤,٩٦٩)	(١٠,٤٣٩)	رد مخصصات غير مستخدمة
(٢١,٨٢١)	(٢٥,٨٢١)	-	-	(٢٥,٨٢١)	-	مستخدم خلال العام
(٢١,٢٩٩)	-	-	-	-	-	محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١٠,١٨٣)	(٩٧)	-	-	(٩٧)	-	شطب في قيمة المدينون التجاريون الغير محصله خلال العام
(٧,٠٤٩)	(٤١٧)	١٠١	-	(٤٩٢)	(٢٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,١٩٦,٨٦٨	١,٣٥٥,٥٢١	١,٠٠٤,٠٩٩	٣,٥٧٨	٢٨٢,٥٣٥	٦٥,٣٠٩	مخصص إقفال الخسائر في ٣١ ديسمبر

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

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج / ٢٦ مخاطر الائتمان (تابع)

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، بناء 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 ٢٠٢١ أو ١ يناير ٢٠٢١ 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 تباع فيها سلعا وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الحساسية :

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

أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة:

يوضح الجدول التالي تحليل استثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة حسب جودة الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناء على درجات مخاطر الائتمان ويفصح عن الأرصدة بثلاث مراحل لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠٢٠	المرحلة الثانية:				أصول مالية تم شراؤها أو إنتاجها مضحطة ائتمانيا في الاعتراف الأولي	الإجمالي
	المرحلة الأولى:	المرحلة الثانية:	المرحلة الثالثة:	المرحلة الرابعة:		
	الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للمخاطر الائتمانية التي قد زادت بشكل جوهري	الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للائتمان المضمحل	الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للائتمان المضمحل	الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي العمر للائتمان المضمحل		
	٨١٥,٠١٢	-	-	-	٨١٥,٠١٢	أنون خزائنة الحكومة المصرية إجمالي القيمة الدفترية - أكثر من ٣ شهور
٩٧٤,١٣٧	-	-	-	-	٩٧٤,١٣٧	إجمالي القيمة الدفترية - أقل من ٣ شهور
٧٣٨,٨٥٠	-	-	-	-	٧٣٨,٨٥٠	مخصص خسائر الائتمان
(١٥,٧٣٠)	(١,٢٩٧)	(١,٢٩٧)	(١,٢٩٧)	(١,٢٩٧)	(١٥,٧٣٠)	القيمة الدفترية
١,٦٩٧,٢٥٧	٤,٧٥٩,٠٩٣	٤,٧٥٩,٠٩٣	٤,٧٥٩,٠٩٣	٤,٧٥٩,٠٩٣	١,٦٩٧,٢٥٧	

القيمة التعاقدية للأصول المالية التي تم شطبها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ هي ٩٧ الف جنيه مصري (٢٠٢٠: ١٠ مليون جنيه مصري).

٢٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د/٢٦ 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 أيضا بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

(١) ترتيبات تمويلية:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ليبور + ١,٥%	ليبور + ١,٥%	ذات العائد المتغير
٣٧ مليون جنيه مصري	٦٨ مليون جنيه مصري	تنتهي في خلال عام

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

(٢) استحقاقات الالتزامات المالية:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استنادا الى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٧٠,٢٣٢,٩١٣	١,٩٧٢,٠٦٤	٣,١٤٠,٢٣٥	٢,٥٣٧,٨٨٦		قروض وفوائد
١٠,٥٤٨,٣٣٧	٧٣٨,٩٢٣	-	٣٩٣,٢٠٨		دائنون تجاريون وارصدة 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٤٥,٣٥٨,٨٣٦	٩,٢٨٣,٠٣٠	٨,٣٠٦,٦٩٢	١١,٧٤٧,٩٤٠		قروض وفوائد
٨,٨٦١,٥٣٤	٢,٨٩٢,٨٧٩	١٤٨,٢٦٩	٥٤٣,٤٢٤		دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٦٧٦,٦٢٥	-	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٠,٣٩٦	١٩٢,٧٥٩	٦٥٨,١٢٥	١,٤٦٤,٠٩٣		التزامات الإيجار
٢٤,٥١٠	-	-	٦٥٠,٦٤٠		قروض من شركات تأجير تمويلي
-	-	٢٩٥,٦٥٣	-		التزامات مشتقات مالية
-	٤١٨,٠٢٣	-	-		التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٤,٤١٥,٢٧٦	١٤,٤٦٣,٣١٦	٩,٤٠٨,٧٣٩	١٤,٤٠٦,٠٩٧		الإجمالي

تواجه بعض شركات المجموعة حاليا مشاكل سيولة نتج عنها عدم الوفاء بمدفوعات معينة وخرق تعهدات الديون. وقد تم توضيح ذلك بالتفصيل في الإيضاح (ج) و(د) و(هـ) بشأن الاستثمارية.

٢٧ - 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 اجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوما منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالي 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 (٢٨/٣) بشأن الاستمرارية.

نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اجمالي القروض
٦١,٧٣٢,٦٢٤	٦٥,٨٠٩,٣٧٥	قروض وسلفيات
(٢,٢٨٣,١٧٥)	(٥,٤٠٦,٥٥٥)	يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٩,٤٤٩,٤٤٩	٦٠,٤٠٢,٨٢٠	صافي القروض
٢,٣٤١,٧٨٢	(٢,٣٧٤,٢٨٢)	حقوق الملكية
٦١,٧٩١,٢٣١	٥٨,٠٢٨,٥٣٨	إجمالي رأس المال
%٩٦	%١٠٤	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

٢٨ - 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:

٢٨/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 (معيان المحاسبة المصري 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.

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 ائتمان الوحدة المتوقعة.
- الأصول والالتزامات الناتجة عن عقود التاجير.
- الشهرة.
- حق انتفاع أصول.
- التزامات الأيجار.

٣ - تقديرات هامة حول الاستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة حوالي ٥,٧ مليار جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢,٣ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الام و ٣,٤ مليار للحصص غير المسيطرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٥ مليار جنيه مصري تم توزيعها بمقدار ٢,٥ مليار جنيه مصري لمساهمي الشركة الام و ٧ مليار للحصص غير المسيطرة). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للمجموعة والتي بلغت حوالي ٢٢,٣ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٩,٩ مليار جنيه مصري).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتم تمويل المجموعة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية التي بلغت ٦٦,١ مليار جنيه مصري التي أغلبها من قطاع الطاقة. تمتلك المجموعة نقدية بلغت ٥,٤ مليار جنيه مصري ويتم الاحتفاظ بأغلب النقدية المتاحة في قطاع الطاقة.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أخلت بعض شركات المجموعة ببعض تعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض هذه الشركات في سداد أقساط بعض القروض في تواريخ استحقاقها.

ونتيجة لهذه الإخلالات والتعثرات، أستحق مبلغ ٤٣,٩ مليار جنيه مصري للسداد عند الطلب ونتيجة لذلك قد تم تصنيف هذه القروض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد نتج عن إعادة التوبيخ هذه زيادة في الالتزامات المتداولة للمجموعة والتي تجاوزت أصولها المتداولة بمقدار ٥٥,٩ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣,٥ مليار جنيه مصري)، وفي الوقت الحالي المجموعة بصدد الخوض في مفاوضات وإعادة هيكلة ديونها.

هذه الظروف تلقى الشكوك الجوهرية حول ما إذا كانت المجموعة ستكون قادرة على الإفاء بالتزامات الديون التي بعضها مستحق وقد يلقي وجود عدم التأكيد الجوهري الشك من قدرة المجموعة في الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

تتضمن العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل المجموعة على التالي:

- إذا استمرت المجموعة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية منها.
- إذا كانت المجموعة غير قادرة على معالجة تخلفات التعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض بشأن التسهيلات البنكية.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

تقييم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستمرارية التي أعدت على أساسها القوائم المالية المجمعة بشكل كبير على قدرة المجموعة على توليد التدفقات النقدية المستقبلية من أجل الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وإعادة هيكلة الديون بنجاح ومعالجة تخلفات التعهدات المالية.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة لكل شركة تابعة ومناقشتها. تلك التدفقات النقدية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية وتحليل الحساسيات والأحكام التي اتخذتها الإدارة لكل شركة تابعة في هذه التوقعات التي يتم استخدامها أيضا باستمرار لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة.

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والموضحة أدناه:

الانشطة التشغيلية

- تعتبر شركة المصرية للتكرير مشروعا وطنيا استراتيجيا بطاقة ٤,٧ مليون طن من المنتجات المكررة سنويا ، بما في ذلك ٢,٣ مليون طن من وقود الديزل Euro V الذي يمثل أكثر من ٣٠٪ - ٤٠٪ من واردات مصر الحالية و ٦٠٠ ألف طن من وقود النفثات. تعمل الشركة المصرية للتكرير حاليا بكامل طاقتها منذ بداية عام ٢٠٢٠ ولديها عقود توريد طويلة الأجل غير قابلة للإلغاء مع الهيئة المصرية العامة للبترول لتوريد منتجات مختلفة لمدة ٢٥ عاما. تستفيد الشركة المصرية للتكرير من الزيادة في أسعار النفط الناتجة من المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز وبعد النزاع بين روسيا وأوكرانيا. تتعافى هوامش التكرير إلى مستويات ما قبل COVID-19.
- قامت شركة طاقة عربية أيضا بتنوع محفظتها من الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ تشغيله في الربع الأول من عام ٢٠١٩، مما دعم التدفقات النقدية للمجموعة. وجاءت الإيرادات المتزايدة لشركة "طاقة عربية" نتيجة التوسع في محطات الغاز الطبيعي المضغوط في "طاقة غاز" بالإضافة إلى زيادة أحجام التوزيع والتوليد في "طاقة". تستمر "شركة طاقة" في تعزيز مكانتها في السوق من خلال افتتاح المزيد من محطات الوقود وإنشاء محطات جديدة للطاقة الشمسية مما عزز مكانتها المهيمنة كمورد رئيسي للخدمات الإستراتيجية طويلة الأجل بموجب عقود مضمونة طويلة الأجل. حققت "شركة طاقة" إيرادات قدرها ٩,١ مليار جنيه مصري في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وولدت تدفقات نقدية إيجابية في السنة المنتهية بذلك التاريخ. بدأت "شركة طاقة" عملياتها بنجاح في المحطة الفرعية بالمنطقة الصناعية في منطقة السادس من أكتوبر في مارس ٢٠٢١ مما سيزيد من أرباح المجموعة ويولد تدفقات نقدية إضافية. كما افتتحت "شركة طاقة" شركة تابعة جديدة وهي "شركة طاقة للمياه"، التي ستطور مجموعة متنوعة من حلول قيمة لمعالجة المياه لخدمة القطاعات الصناعية، الزراعية، السياحية والعقارية.
- الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - السودان، تمكنت شركة التكمال من توليد تدفقات نقدية إيجابية وزيادة إيراداتها مقارنة بالفترة المقارنة نتيجة لارتفاع الكبير في متوسط أسعار الأسمنت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كانت الأسعار متحركة بسبب فجوة الطلب المتسعة حيث عانى المنتجون المحليون من نقص الوقود وقطع الغيار مما تسبب في اضطرابات الإنتاج على نطاق واسع. تحسنت الربحية على الرغم من ارتفاع أسعار الديزل حيث أدت أحجام الإنتاج المرتفعة إلى تحسين كفاءة التكلفة وأدت إلى كفاءات اقتصادية مع انخفاض تكاليف ثابتة وتكاليف الكهرباء لكل طن من الأسمنت المنتج. ومع ذلك، تشير الإدارة إلى أن البيئة التشغيلية الصعبة في السودان مع النقص المتكرر في الوقود والمواد الخام سيظل يمثل عبئا مقلبا على الأداء.
- ستواصل شركة أسيك للتعددين (أسكوم) وشركاتها التابعة الاستفادة من الصادرات المتزايدة والتعافي عبر الأسواق الإقليمية. كما ستضفي الإدارة قدما في استراتيجية تنوع قنوات المبيعات بهدف زيادة تواجدها في السوق المحلي. ستعمل هذه الاستراتيجية 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.
- شركة فالكون - مزارع دينا نفذت العديد من مبادرات تحسين الكفاءة والمرافق التي أدت إلى زيادة القدرة الانتاجية للأبقر المنتجة للحليب، وأدت هذه الاستراتيجية إلى اتجاه تصاعدي إيجابي في مختلف المقاييس وخاصة فيما يتعلق بإيرادات الإنتاج والتشغيل.
- تمكنت شركة جراند فيو من تنوع وتوسيع نطاق منتجاتها. أدت الكراتين المموجة وأنواع الصناديق المختلفة إلى توسيع قاعدة عملائها. تعد الشركة الوطنية للطباعة ضمن مجموعة جراند فيو هي الأكبر انتاجا لمنتجات التعبئة والتغليف والطباعة في مصر، وبالتالي تدعم أداء الأعمال.
- على الرغم من تأثير أعمال الصيانة في أهوسة ترعة النوبارية خلال الربع الأول من ٢٠٢١، أظهرت شركة النيل لوجيستكس للنقل والخدمات اللوجستية (خدمات موانئ بحرية والنقل النهري في مصر) نمو شديد نتيجة لعمليات الشحن والتفريغ للشركة وتحسين الكفاءات التشغيلية.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

وضع السيولة

واجهت بعض شركات المجموعة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة هذه المشاكل، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- الشركة المصرية للتكرير (شركة تابعة للمجموعة في قطاع الطاقة) تمتلك إجمالي قروض بمبلغ ٤١,٦ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحيث تعثرت الشركة في سداد مبلغ ٣٣,٢ مليار جنيه مصري للمقرضين ذوي الأولوية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بينما يتضمن باقي مبلغ القرض المقرضين الثانويين وقروض رأس المال العامل والذي لم تعثر الشركة في سدادها حتى الآن.
- القروض ذات الأولوية للشركة المصرية للتكرير من مؤسسات مالية دولية متعلقة بالشركة المصرية للتكرير، برصيد ٣٣,٢ مليار جنيه مصري، تقوم المجموعة حالياً في فترة التفاوض وإعادة هيكلة الديون. وبناء على المراسلات مع المقرضين ذوي الأولوية، توصلت الإدارة إلى موافقة مبدئية وافق فيه المقرضون على عملية تنفيذ إعادة هيكلة الديون. كجزء من هذه العملية، قدمت المجموعة اقتراحها لإعادة الهيكلة إلى كبار المقرضين في مارس ٢٠٢١ وفي يونيو ٢٠٢١ ورد المقرضون حيث وافقوا مبدئياً على الاقتراح. ولكن، هذه الاقتراحات خاضعة لشروط محددة مسبقاً. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم تقديم اقتراح آخر فيما يتعلق بالأمور المتعلقة واستجاب المقرضون بقبولهم الشفوي في سبتمبر ٢٠٢١ لجزء من الشروط المقترحة التي هي قيد التفاوض ولا تزال بقية الشروط المقترحة في نفس الاقتراح قيد مراجعة المقرضين.
- وقد قامت الشركة المصرية للتكرير وإدارة المجموعة بتقييم الشروط المحددة مسبقاً وترى انها واثقة من التوصل إلى إتفاقية مقبولة بشكل متبادل. مازالت التعديلات المقترحة الأخرى التي لم يتم الاتفاق عليها بين الاطراف قيد المفاوضات والتي من المتوقع ان يتم الإنتهاء منها في يونيو ٢٠٢٢. تمكن التعديلات المقترحة المقبولة المجموعة من تخفيض جوهري للتدفقات النقدية المستخدمة لمدة أكثر من ١٢ شهر. كما تسمح مقترحات الشركة المصرية للتكرير بتمديد أقساط القرض على مدى أطول. وقد تم تحقيق ذلك من خلال تأجيل لأقساط السداد المجدولة والتنازل عن بعض التكاليف التشغيلية المتكررة. بالإضافة إلى ذلك، تم طلب الدعم المالي في شكل اعتمادات مستندية من المساهمين لتمويل أي تعثر في سداد مبلغ الفائدة أو سداد أصل القرض من الشركة المصرية للتكرير.
- كانت المجموعة في المراحل النهائية للإنتهاء من المفاوضات حول إعادة هيكلة ديون قطاع النقل والخدمات اللوجستية بمبلغ ١,٠٣ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقامت المجموعة من خلال CCII (شركة تابعة مملوكة بالكامل) بتسوية القرض لاحقاً خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢.
- نجحت أحدي الشركات التابعة لمجموعة اسكوم وهي شركة "جلاس روك" في إعادة هيكلة رصيد القرض المستحق ليتم سداده على فترة أطول مع سعر فائدة أقل.
- علي مستوي شركة القلعة، بالنسبة للشركات التابعة المملوكة بالكامل و الشركة الوطنية للتنمية و التجارة، وصلت المجموعة إلى مراحل متقدمة من تسوية جميع الديون المتأخرة مع البنوك المحلية من خلال عملية إعادة هيكلة من المقرضين، والتي هي حالياً قيد التفاوض. بنانا إلى الوضع الحالي للمفاوضات، فإن الإدارة على ثقة من أن مبادرات إعادة التفاوض بشأن الديون وإعادة هيكلتها ستنتهي بنجاح.

مبادرات أخرى

- ستواصل الإدارة التركيز على تحديد المواقع الاستراتيجية لأعمال الشركة المصرية للتكرير وشركة طاقة وإعطاء الأولوية للنمو.
- تعمل الإدارة على تنفيذ مبادرات المعاملات الرأسمالية الاستراتيجية لقطاع الطاقة التي من المتوقع ان تولد تدفقات نقدية من خلال المستثمرين المحليين والأجانب.
- فيما يتعلق بقطاعات الطباعة، الزراعة والنقل، يتم حالياً دراسة إجراءات الإدارة لإعادة الهيكلة وتقليل كل من التكاليف الثابتة والمتغيرة.
- كما واصلت المجموعة الاستفادة من برنامج الحكومة لدعم الصادرات والذي عززت التدفقات النقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بناء على عوامل التشغيل والسيولة المذكورة أعلاه بالإضافة إلى المبادرات الأخرى، ترى إدارة المجموعة أن المجموعة من المتوقع ان تستمر في الاعتراف بالاصول واستبعاد الالتزامات في الاطار المعتاد لها وأنها لا تزال قائمة على مبدأ الاستمرارية، ولذلك تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤ - تيويب الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناء على التيويب المتداول / الغير متداول، يتم تيويب الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعة أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقدا أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

يتم تيويب 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 شهرا بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتيويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تيويب أصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.

٢٨ / 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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والأرباح 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 اواى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالى:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/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 اية 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 بالتكاليف 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 توييب 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 على 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 تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض 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 الأم.

الشهرة

تتشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة و القيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في تاريخ الإقتناء وتنسب الأرباح الي 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 ترافق به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار قيمة الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنويا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاسترادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/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 مبدئياً بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية (٣) أدناه).

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة 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 تبيويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضى ضمن الدخل الشامل الأخر إلي 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 إلي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن تلك الشركات. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

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.

الشهرة الناتجة من الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتة 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

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 ناقصا 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.

٢٨/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 العرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموما بعملات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءا فعال 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 وعلي 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 الأخر في الدخل الشامل الأخر.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/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، إلي عملة العرض للقوائم المالية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

- يتم ترجمة أصول والتزامات كل قائمة مركز مالي مجموعة معروضة طبقا 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 أسعار الصرف خلال العام فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسبة 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 الأخر المجموعة بقيمة أي فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد أي قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تتم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي 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 بالأرباح أو الخسائر علي صافي المركز المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في حالة ان تعدي القيم المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية.

ويتم تعديل كافة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة من خلال تطبيق التغييرات في مؤشر الأسعار العام من تاريخ تحمل المصروفات او تحقق الإيراد.

وتؤثر اجراءات اعادة العرض طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) علي تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد القوائم المالية المجمعة عن الفترة المؤقتة طبقا للتكلفة التاريخية علي ما يلي:

- الأصول الثابتة.

- المشروعات تحت التنفيذ.

- المخزون.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/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 مخصصا 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 الأصولات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح (٦/أ-١).

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 الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٢٨/هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٢٨/ب). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم إستهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنويا، أو بشكل أكثر تكرارا إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصا 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 ٨).

(٢) العلامات التجارية، التراخيص وعقود 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 لاحقا بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر انتاجي محدد للعلامات التجارية).

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

(٣) برمجيات الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ على 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 متاحا للاستخدام. و
 - توافر النية لدى 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 قادرا 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 لدى المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الالى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسملتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزا 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 سابقا كأصل في فترة لاحقة.

(٥) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح (٦/ د - ١) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٢٨ و - الأصول الحيوية

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

الأبقار المحتفظ بها للذبح تصنف كغير ناضجة حتى تصبح قابلة للذبح، ويتم تبويبها كأصول متداولة وذلك إذا كان من المتوقع بيعها خلال عام واحد.

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

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

يتم إدراج كلا من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسملة تكلفة شراء الأبقار بالاضافة إلى تكلفة النقل كجزء من الأصول الحيوية.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنويا او اكثر 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 الاخرى عند وجود أحداث أو تغيير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا التكاليف او والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال ، يتم تجميع الاصول 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 علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

٢٨/ ح - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع (مجموعات جاري التخلص منها) والعمليات غير المستمرة

يتم تبويب الاصول غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحا 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 الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أيهما أقل. باستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استئناؤها على وجه التحديد من هذا الشرط.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقا. 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 او استهلاكها عندما يتم صنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصرفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع واصول 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 والتزامات المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة.

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلص منه أو تم تبويبه على أنه محتفظ به للبيع والتي تمثل نوع النشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات ، جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات أو شركة تابعة تم شراؤها حصريا بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الارباح والخسائر المجمعة.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ط - المخزون

يُقاس 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 إلى موقعة وحالته الزاهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا للتكاليف 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.

٢٨ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التوييب

تقوم المجموعة بتوييب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزنة 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 المجمع أو قائمة الدخل الشامل الأخرى المجمع. 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 الأخرى.

تقوم المجموعة بإعادة توييب 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 المجمع.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ١ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٣) القياس (تابع)

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب 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 كبند 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 كبند 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ٥ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) الاضمحلال

يصبح الاصل المالي (مضملح انتمانيا) عند وقوع حدث أو أكثر من حدث الذي له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الاصول المالية المضملحه انتمانيا علي الادلة 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 لواحدة 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 بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكيدة.
- يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه علي جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

(٥) تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم ادراج إيرادات الفوائد من الأصول لمالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح 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 علي المديونيات المضمحلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إيرادات التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح على الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح والخسائر، وأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع كجزء من الإيرادات من العمليات المستمرة وعندما يتم اثبات حق المجموعه في استلام المدفوعات عند نشو الحق في استلام التوزيعات.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢٨ / 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 أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية تحتوى تعاملاتها على درجة عالية من التنبؤ (تغطية تدفقات نقدية).

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في **إيضاح (٧ 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 الأخر. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الغير فعال في قائمة الارباح أو الخسائر "إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي".

يتم الاعتراف بمبالغ حقوق الملكية المتعلقة بالجزء الفعال لعقود مبادلة اسعار الفائدة المتغيرة في قائمة الارباح أو الخسائر ضمن "تكاليف تمويلية".

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

تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية في الفترات التي يؤثر فيها البند المغطي على الربح أو الخسارة حيث يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من عقود مبادلة أسعار الفائدة المتغيرة للقرض ذات الأسعار المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس الوقت. تكلفة الفائدة على الاقتراض المغطي.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / م - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كالتزام مالي وقت اصدار الضمانة. ويتم القياس المبدئي للالتزامات بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق على انها القيمة المحددة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية" أو القيمة المحددة من القياس المبدئي منقوصا منه - حيثما كان ذلك مناسباً - الإيرادات المترتبة وفقا للمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٨ "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 يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض.

٢٨ / ن - المدينون التجاريون

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

٢٨ / 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.

٢٨ / ع - رأس المال

يتم تويب الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى 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.

٢٨ / ف - الأسهم الممتازة

يتم تويب الأسهم الممتازة الغير مسترده كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أى التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي أخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة.

يعتبر مصروف او ايراد ضريبة الدخل لهذه الفترة هو الضريبة المستحقة الدفع عن الفترة الحالية الخاضعة للضريبة على أساس معدل ضريبة الدخل السارى معدلة بالتغيرات في أصول والتزامات الضريبة المؤجلة التي تخص لفروق المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقا لقانون الضرائب السارى لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ قائمة المركز المالى المجمعة، تقوم الإدارة سنويا 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 بالبند المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضا 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 ناتجا 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) المحاسبى 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 أنه 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المترامية والتي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهرا من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات لموظفين 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 مقدما 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 الاختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولا: (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 إختياريا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي. كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة وفقا لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانونا

وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقا للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٨/ر - الإيجار

١. الإيجار التمويلي

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 كلا 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ ر - الإيجار (تابع)

١. الإيجار التمويلي (تابع)

يتم القياس الأولي للاصول 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) ناقصا 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 متأكدًا 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 سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

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 على تمويل حديث من طرف آخر.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام 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 على 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 إلغاؤه). لم تحدد المجموعة أي خيارات إلغاء أو تمديد في عقودها.

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 الأرباح أو الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / ش - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتوقع عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك 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 رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقا 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 إلغائه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم إلغائه 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.

٢٨ / 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 برسملة 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 مطروحا منها أي إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢٨ / 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 الاسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد اجمالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئة المصرية العامة للبترول وتنفذ في الحال.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجا 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 صغيرا.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاما، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصرف 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 اصول 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 مؤكدا، 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 مؤكدا انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٢٨ / ذ - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولا بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك جوهريا، 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨/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، والمكون 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 بشكل 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 بناء 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.

٢٨/غ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقا للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تآدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة ولاتتضمن 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 التأكد 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 التقدّم والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقا 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، بناء على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جدا ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات العقد طبقا لحجم الخصومات المتوقع دفعها للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضرا حيث تتم المبيعات بمدة ائتمان ٩٠ يوما، 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.

٢٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٨ / 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 بناء على الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن العميل يتلقى ويستخدم الفوائد في وقت واحد.

تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الامتثال 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. و إذا 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 استجفت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة كالتزام التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات. ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٨ / ظ - 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 العادية القائمة خلال السنة المالية، معلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٢).

النصيب المخفض:

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:

- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢٩ - أحداث هامة

أ- تمتلك المجموعة أستثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (آر فى آر كى) وشركة ريفت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (آر فى آر يو) من خلال شركتها التابعة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة "اىه آر إل" وشركاتها التابعة "اميانس 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 أمرا منفصلا بإنهاء الاتفاقية امتياز خطوط السكك الحديدية لكلا من كينيا وأوغندا نتيجة عدم الإلتزام بدفع رسوم والإجارات وأيضا نتيجة عدم الإلتزامات بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها. طبقا لبنود 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 والمبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصرى.

خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء اتفاقية 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.

وبناء عليه فقد ارغمت 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 آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة باصدار اعلان غيايى لشركة ايه آر ال للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل ايه آر ال فى المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.

وبناء على ذلك فى ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على ايه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن الادارة 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 فى 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 تعزيرات ائتمانية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وثائق التمويل.

تم إثبات ارباح أفريقيا 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 "اىه آر ال" و"كى يو آر اتش"
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها "آر فى آر ك" و"آر فى آر يو"
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه "آر إل ال"
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٩٦٣,٤٠١</u>	الإجمالى

٢٩ - أحداث هامة (تابع)

ب- 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.

ج- 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. يختلف الوضع اختلافا كبيرا من منطقة إلى أخرى. في حين أن بعض البلدان تقي 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 محليا وعالميا.

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 محافظتها.

أثرت البيئة الخارجية شديدة التحديات الناتجة عن COVID-19، إلى جانب تقلبات أسواق النفط وضغط التسعير الكبير على المنتجات البترولية العالمية بشدة على أداء قطاع الطاقة.

تأثير COVID-19 على قطاع الطاقة يمكن قياسه كما يلي:

١- الشركة المصرية للتكرير: أدى الانخفاض التاريخي في استهلاك الطاقة العالمي في الأشهر الأولى من أزمة COVID-19 في السنوات الأخيرة إلى انخفاض أسعار أسواق النفط إلى أدنى مستوى لها. وفي الوقت نفسه، يواصل الطلب العالمي على النفط التعافي من أدنى مستوياته في عام ٢٠٢٠. انتعش قطاع النفط والغاز بقوة بسبب تعافي الاقتصاد العالمي السريع بشكل استثنائي. خلال الأشهر الأولى من عام ٢٠٢١، بدأت أسعار النفط في الارتفاع كما أن التقدم في التطعيم ضد فيروس كورونا COVID-19 قد عكس تحسنا في الطلب على النفط وانتعاشا تدريجيا في النشاط الاقتصادي العالمي. سجلت الشركة المصرية للتكرير زيادة في الإيرادات ب٣٣٪ وانخفاض في مجمل الخسارة ب٨٢٪.

بحلول الربع الرابع من عام ٢٠٢١، ارتفع هامش ربح التكرير لشركة المصرية للتكرير ومع ذلك، لا يزال أقل من مستويات ما قبل COVID-19. والجدير بالذكر أنه في العام التالي لعام ٢٠٢١، ارتفع هامش ربح التكرير للشركة المصرية للتكرير بسبب المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز.

٢- شركة طاقة عربية: تأثرت العمليات التجارية لشركة طاقة عربية بشكل طفيف في ٢٠٢٠، بينما أثر التباطؤ في السياحة على أداء قسم الطاقة الا انه استمرت أعمال قطاع أعمال الغاز في تحقيق نتائج مبهرة وتحقيق أهدافها التشغيلية. ارتفعت إيرادات شركة طاقة بنسبة ١٥٪ مقارنة بالعام الماضي، وقد تم دعم ذلك من خلال توسعات محطات الغاز الطبيعي المضغوط في شركة "طاقة غاز" إلى جانب تحسن ظروف السوق مما انعكس إيجابيا على توزيع وتوليد الطاقة الإجمالية في شركة "طاقة".

تأثير COVID-19 على بقية القطاعات المتأثرة يمكن تقييمها علي النحو التالي:

يعكس الأداء التشغيلي لبقية القطاعات التي تأثرت ب COVID-19 انتعاشا مستداما بدءا من النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٠ والتي تم خلالها تخفيف قيود COVID-19.

التسهيلات في القيود المتعلقة ب COVID-19 تبنات بتحسن في التجارة الدولية، وبالتالي أدت الي تحسن في عمليات التعدين للمجموعة، وشهدت شركة جلاس روك وشركة ACCM نمو في حجم التصديرات.

على الرغم من الزيادة في التكاليف المتغيرة المتأثرة باضطرابات سلسلة التوريدات المتعلقة ب COVID-19، فإن استراتيجية التسعير الناجحة للإدارة جنباً إلى جنب مع أحدث لوائح حوافز التصدير الحكومية دعمت الأداء الإيجابي في قطاعات التعدين والتعنية والطباعة.

٢٩ - أحداث هامة (تابع)

فيما يلي ملخص لنتائج قطاع التعدين خلال عام ٢٠٢١:

- زيادة في الإيرادات بنسبة ١٤٪.
- نقص التكاليف بنسبة ٦٪.
- النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٤٧٪.

فيما يلي ملخص لنتائج قطاعات التشغيل والطباعة خلال عام ٢٠٢١:

- زيادة في الإيرادات بنسبة ٤٦٪.
- زيادة في التكاليف بنسبة ٥٤٪.
- النتيجة الإجمالية زيادة في مجمل الربح بنسبة ٢٦٪.

٣٠ - أحداث لاحقة لتاريخ اعداد القوائم المالية

بدأ النزاع بين روسيا وأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدري السلع في العالم بما في ذلك مصادر الطاقة. تسبب هذا في مخاوف بشأن أمداد في العديد من السلع، من سلع الطاقة إلى سلع الحبوب، مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع إلى ذروتها. تستمر أسعار النفط في الارتفاع تحت تأثير روسيا.

ومع ذلك، بدأت ضغوط التضخم العالمية في الظهور بعد خروج الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة COVID-19. أصبحت هذه الضغوط اضخم مع الصراع الأخير بين روسيا وأوكرانيا. ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية نتج عنها المزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد.

قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠٢٢ رفع سعر الفائدة على الإيداع لليلة واحدة وسعر الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على التوالي. كما تم رفع سعر الخصم بواقع ١٠٠ نقطة إلى ٩,٧٥٪ بالتزامن مع ارتفاع سعر صرف الجنيه المصري أمام الدولار إلى متوسط ١٨,٢٢ جنيهاً بدلاً من ١٥,٦٩ جنيهاً مصرياً.

يستفيد قطاع الطاقة في المجموعة من ارتفاع أسعار النفط بسبب المخاوف العالمية بشأن إمدادات النفط والغاز. تتعافى هوامش تكرير الشركة المصرية للتكرير إلى مستويات ما قبل COVID-19. ومن الجدير بالذكر أن جميع إيرادات الشركة المصرية للتكرير هي بالدولار الأمريكي.

في الوطنية للطباعة، ساعدت استراتيجية التسعير المعدلة من للإدارة في شركة Uniboard التابعة على تعويض الارتفاع في المواد الخام. نفذت Uniboard زيادة في الأسعار بنسبة ٢٣٪ لتعويض زيادة ٥٩٪ في تكاليف المواد الخام بشكل أساسي من الورق. من الجدير بالذكر أن المواد الخام تشكل ٨٠٪ من إجمالي التكلفة المتغيرة لشركة Uniboard.

ستواصل شركة ACCM الاستفادة من الصادرات المتزايدة والانتعاش عبر الأسواق الإقليمية، وستظل الإدارة مدركة للتأثيرات على التكاليف المتغيرة لشركة ACCM بسبب ظروف السوق العالمية المتقلبة وستراقب التطورات.

تمكنت شركة جلاس روك من اختراق أسواق جديدة خلال العام ونجحت في زيادة مبيعات الصادرات، ومن الجدير بالذكر أن الشركة ستستفيد من البيئة السياسية العالمية والتحول إلى أسواق منطقة الشرق الأوسط.

في حين أن القروض بالدولار الأمريكي أصبحت تمثل ضغطاً، إلا فإن الإدارة تركزت تقدماً في إعادة هيكلة الديون وهي واثقة من أن جهودها ستؤدي إلى موقف مالي أقوى، ونسب مالية ونسب رافعة مالية أفضل وتحسين الربحية في المستقبل.