



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital  
شركة مساهمة مصرية  
وشركاتها التابعة  
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن السنة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

## الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

٣

القوائم المالية الدورية

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

٤

٥

٦

٧

٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

هيكل المجموعة

٢٥

٤٦

٦٢

قائمة المركز المالي

الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات غير المالية

حقوق الملكية

٦٤

الأداء

التقارير القطاعية

٧٤

٧٥

٧٥

التدفقات النقدية

انشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

تسوية صافي الدين

٧٦

٧٨

عناصر غير معترف بها

معلومات أخرى

٨٣

٨٤

٩٠

المخاطر

التقديرات والإحكام والإخطاء الهامة

إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

٩١

ملخص السياسات الهامة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٠) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قررت إدارة المجموعة بأنها فقدت سيطرتها على شركة Africa Raliway Limted (ARL) وشركاتها التابعة (مجموعة ARL) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في ضوء صدور امر من المحكمة خلال ٢٠١٨ بتصفية مجموعة ARL كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي تم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري عن تلك السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

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

بالإضافة الى ذلك، لم نتمكن إدارة المجموعة من الحصول على أي معلومات مالية حديثة للشركات التابعة لمجموعة ARL. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بعملية الاستبعاد من التجميع خلال ٢٠١٨ المشار إليها أعلاه على أساس أخر معلومات مالية متاحة لديها والتي تم تعديلها بافتراضات وتقديرات المعاملات التي تعتقد إدارة المجموعة أنها حدثت بعد ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتحديد صحة المعلومات المالية لمجموعة ARL المستخدمة في عملية الاستبعاد من التجميع، والتي نتج عنها الاعتراف بمكاسب بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وكنتيجه لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تعديلات على هذه المبالغ التي قد يكون لها تأثير على مقارنة ارقام الفترة الحالية وارقام المقارنة لقائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة، وقائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة، وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

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

الاستنتاج المتحفظ

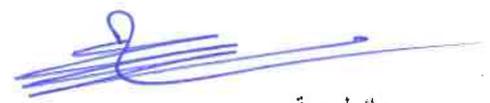
وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المبيعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

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

- ١ - كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩/أ-٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المبيعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن المجموعة تكبدت خسارة قدرها ٤ مليار جنيه مصري عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وحتى ذلك التاريخ تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٣,٣ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ١٨,٥ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وبتسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور المبينة بالإيضاح رقم (٢٩/أ-٣) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣/د-١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المبيعة، 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 التغيير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.





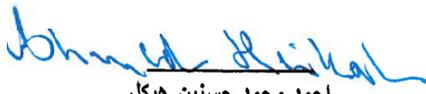
وائل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١  
القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

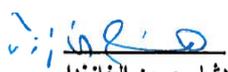
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	٦٩,٩٠٢,٧٢٣	أ/٧	أصول ثابتة
٣٧٥,٧٧٤	١,٤٥٢,٣٩٣	ب/٧	أصول حق انتفاع
٣٢٥,٤٠٣	٣١١,٦٣٨	ج/٧	أصول غير ملموسة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	د/٧	الشهرة
٣٥٩,١٦٥	٣٩٣,٤٦٨	هـ/٧	أصول حيوية
٢٨١,١١٩	٢٩٣,٥٧٨	و/٣	استثمارات في شركات شقيقة
١٢,٣١٤	١٢,٣٢٧	ب/٦	أصول مالية متاحة للبيع
٨٩٩,٧٤٥	٧٩٩,٩٣٤	أ/٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٤١٠	٢٣٠,٠٢٨	و/٧	أصول ضريبية مؤجلة
٧٢,٢٩١,٨٠٠	٧٣,٦٣٤,٢٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦٧٠,٦٥٤	٢,١٦٧,٧٧٢	ز/٧	المخزون
١٨,٢١٩	٨,٨٨٠	هـ/٧	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	٦,٢٦٩,٥٨٧	أ/٦	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٠٢٣	٣٧٥,٥٦٠	أ/٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	٤,١٤٢	ج/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٦٥٩,٥١٠	د/٦	النقدية وما في حكمها
١٣,٤٥٩,٠٣٠	١٣,٤٨٥,٤٥١		اجمالي الأصول المتداولة
٤٣٢,٢٠٠	٣٤٠,٧٤٧	ج/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٨٣,٠٣٠	٨٧,٤٦٠,٤٦٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٨	رأس المال
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	ب/٨	احتياطي قانوني
٥٢٥,٨٨٦	٥٨٦,٦٠٠	ج/٨	احتياطيات
(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	(١٨,٥٠٦,٨٣٨)		خسائر متراكمة
(٧,٥٥٣,٣٦٩)	(٨,٧٣٠,٦٦٠)		إجمالي حقوق الملكية
١٩,٧٣٦,٦٩٦	١٦,٤٦٨,٧٧٧		الحصص غير المسيطرة
١٢,١٨٣,٣٣٠	٧,٧٣٨,١١٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	٣٩,٥٤٥,١٩٤	ح/٦	القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	١,٢٠٢,٧٧١	ب/٧	التزامات الإيجار
١٩٩,٥٢٥	٩٧٧,٥٢٦	و/٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٦,٧٩٢	٣٢٠,٥١٦	هـ/٦	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٠,٣٥٦	٨٢٦,٠٨٥	و/٦	التزامات مشتقات مالية
٤١,٢٩٩,٦٣٢	٤٢,٨٧٢,٠٩٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٦٢٧,٧١١	١,٧٣١,٣٥٩	ح/٧	مخصصات
١٠,٦٧٩,٣٤٣	١١,٥٠٥,٠٥١	هـ/٦	داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٨,١٧٥	١,٥٧٤,٦٦٩	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,٨٩٧,٩٨٢	٢١,٢٠٩,٩٨٠	ح/٦	القروض والسلفيات
٩٨,٣٠٠	٢٨٤,١٥٨	ب/٧	التزامات الإيجار
٣٦٤,٥٩٢	٤٠٣,٨٨٥	ز/٦	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢١,٥١٢	١٣٩,٥٧٧	ط/٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٣٢,٥٦٦,٦١٥	٣٦,٨٤٨,٦٧٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٣٢,٤٥٣	١,٥٨٠	ج/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٨٣,٠٣٠	٨٧,٤٦٠,٤٦٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



احمد محمد حسنين هيكل  
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار  
العضو المنتدب



مستز ماروي  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
تقرير الفحص المحدود مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
<b>العمليات المستمرة</b>				
				١٠ إيرادات
٣,٦٢٠,٤٠٣	٧,٤٢٥,٧٩١	٧,٢٠١,٣٧٠	١٧,٨٣٣,٩٦٤	
(٣,١٤٦,١٩٧)	(٧,٨١٧,١٠٠)	(٦,١٦٢,٧١٤)	(١٧,٧٥٨,٢٨٢)	١١ تكلفة الإيرادات
٤٧٤,٢٠٦	(٣٩١,٣٠٩)	١,٠٣٨,٦٥٦	٧٥,٦٨٢	مجمول الربح
(٤٩١,٣٥١)	(٤٥٩,٦٩٧)	(٨٤٠,٤٨٠)	(٩١٤,٣٦٣)	١٢ مصروفات إدارية وعمومية
(٣١,٠٧٦)	(١٠٤,٨٨٥)	(٧٢,٧٣٢)	(١٩٨,١٢٦)	١٣ مصروفات التشغيل الأخرى - بالصافي
(٤٨,٢٢١)	(٩٥٥,٨٩١)	١٢٥,٤٤٤	(١,٠٣٦,٨٠٧)	(خسائر) أرباح التشغيل
(١٨٦,٣٦٨)	(١,٢٣٢,٥١٣)	(٤٣٨,٥٣٧)	(٢,١٧٨,٦١٢)	١٥ تكاليف التمويل - بالصافي
٣١,٢٠٦	٣,٣٦٩	١٨,٥٦١	٧,١٩٨	١٦ حصة المجموعة في أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
(٢٠٣,٣٨٣)	(٢,١٨٥,٠٣٥)	(٢٩٤,٥٣٢)	(٣,٢٠٨,٢٢١)	صافي الخسائر قبل الضرائب
(٨٠,٢٤٩)	(٣١٥,٢٨٩)	(١٤٥,٦١٧)	(٩١٥,٩٢٤)	١٧ ضريبة الدخل
(٢٨٣,٦٣٢)	(٢,٥٠٠,٣٢٤)	(٤٤٠,١٤٩)	(٤,١٢٤,١٤٥)	صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
٥,٤٢٨	(١,٣٥٦)	(٩,٥٣٢)	٣٩,٣٣٩	ب/٤ الربح (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة (المنسوبة لمساهمي الشركة الأم)
(٢٧٨,٢٠٤)	(٢,٥٠١,٦٨٠)	(٤٤٩,٦٨١)	(٤,٠٨٤,٨٠٦)	صافي خسائر العام
يتم توزيعه على النحو التالي :				
(٢٢٤,٤٩٨)	(٧١٢,١١٧)	(٣٧٩,١٢٩)	(١,١١٧,٢٢٠)	مساهمي الشركة الأم
(٥٣,٧٠٦)	(١,٧٨٩,٥٦٣)	(٧٠,٥٥٢)	(٢,٩٦٧,٥٨٦)	الحصص غير المسيطرة
(٢٧٨,٢٠٤)	(٢,٥٠١,٦٨٠)	(٤٤٩,٦٨١)	(٤,٠٨٤,٨٠٦)	
<b>نصيب السهم في خسارة العمليات المستمرة:</b>				
(٠,١٥٦)	(١,٣٧٤)	(٠,٢٤٢)	(٢,٢٦٦)	٢٢ نصيب السهم الأساسي
(٠,١٥٦)	(١,٣٧٤)	(٠,٢٤٢)	(٢,٢٦٦)	نصيب السهم المخفض
<b>نصيب السهم في خسارة الفترة:</b>				
(٠,١٥٣)	(١,٣٧٥)	(٠,٢٤٧)	(٢,٢٤٤)	٢٢ نصيب السهم الأساسي
(٠,١٥٣)	(١,٣٧٥)	(٠,٢٤٧)	(٢,٢٤٤)	نصيب السهم المخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٧٨,٢٠٤)	(٢,٥٠١,٦٨٠)	(٤٤٩,٦٨١)	(٤,٠٨٤,٨٠٦)	صافي خسارة الفترة
<b>الدخل الشامل الأخر</b>				
(٤٥٨,٢١٦)	٨٨١,٠٤١	(١,٤٠٣,٨١٤)	٣٣٢,٥٥٣	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٢٤)	١,٣١٩	(٩١٢)	٥٤٧	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٣٣٠,١١٣)	(٤٠,٩٥٢)	(٣٧٩,٥٠٠)	(٣٨٠,٦٢٥)	تغطية مخاطر تدفقات نقدية
-	-	١٧	-	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٧٨٨,٣٥٣)	٨٤١,٤٠٨	(١,٧٨٤,٢٠٩)	(٤٧,٥٢٥)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الأخرى عن الفترة صافية من الضريبة
(١,٦٦,٥٥٧)	(١,٦٦٠,٢٧٢)	(٢,٢٣٣,٨٩٠)	(٤,١٣٢,٣٣١)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة عن فترة الستة أشهر يتم توزيعها على النحو التالي:				
(٤٩٤,٩٧٩)	(٤٧٨,٩٤٣)	(١,٠٠٧,٥١٠)	(١,٠١٥,٥٩٩)	مساهمي الشركة الأم
(٥٧١,٥٧٨)	(١,١٨١,٣٢٩)	(١,٢٢٦,٣٨٠)	(٣,١١٦,٧٣٢)	الحصص غير المسيطرة
(١,٠٦٦,٥٥٧)	(١,٦٦٠,٢٧٢)	(٢,٢٣٣,٨٩٠)	(٤,١٣٢,٣٣١)	
إجمالي الخسارة الشاملة عن فترة الستة أشهر الناتجة من:				
(١,٠٧١,٩٨٥)	(١,٦٥٨,٩١٦)	(٢,٢٢٤,٣٥٨)	(٤,١٧١,٦٧٠)	العمليات المستمرة
٥,٤٢٨	(١,٣٥٦)	(٩,٥٣٢)	٣٩,٢٣٩	العمليات غير المستمرة
(١,٠٦٦,٥٥٧)	(١,٦٦٠,٢٧٢)	(٢,٢٣٣,٨٩٠)	(٤,١٣٢,٣٣١)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital							إيضاح
شركة مساهمة مصرية							
اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	اجمالي	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما تم إصداره
٦,٥١٢	٤,٧٦٨	١,٧٤٤	١,٧٤٤	-	-	-	أثر التطبيق الأولي للمعايير المحاسبية الجديدة
١٤,٥٧٣,٩٠١	٢٠,٣١٧,٢٠٨	(٥,٧٤٣,٣٠٧)	(١٦,١٨٨,٠٤٩)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد التعديل
(٢,٢٣٣,٨٩٠)	(١,٢٢٦,٣٨٠)	(١,٠٠٧,٥١٠)	(٣٥٠,٥٠٦)	(٦٥٧,٠٠٤)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(٢٨١,٠٨٧)	(٢٣٣,٦٩٩)	(٤٧,٣٨٨)	(٤٧,٣٨٨)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٠٢,٩١٠	-	١٠٢,٩١٠	-	١٠٢,٩١٠	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
٣٢٩,٧١٩	٣٦٧,٠٥٠	(٣٧,٣٣١)	(٣٧,٣٣١)	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١,٤١٢,٨٦٦	١,٤١٢,٨٦٦	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
(١٥,٨٣١)	(١٥,٨٣١)	-	-	-	-	-	معاملات أخرى مع الحصص غير المسيطرة
١٣,٨٨٨,٥٨٨	٢٠,٦٢١,٢١٤	(٦,٧٣٢,٦٢٦)	(١٦,٦٢٣,٢٧٤)	٧٠١,٠٧٠	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٥٠,٥٢٧)	(٨٧,٢٢٢)	(٦٣,٣٠٥)	(٦٣,٣٠٥)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٢,٠٣٢,٨٠٣	١٩,٦٤٩,٤٧٤	(٧,٦١٦,٦٧١)	(١٧,٣٣٢,١٣٥)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤,١٣٢,٣٣١)	(٣,١١٦,٧٣٢)	(١,٠١٥,٥٩٩)	(١,١١٧,٢٢٠)	١٠١,٦٢١	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(٩٨,٣١٥)	(٧١,١٢٦)	(٢٧,١٨٩)	(٢٧,١٨٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٠,٢٠٦)	-	(١٠,٢٠٦)	-	(١٠,٢٠٦)	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	(٢٩,٨٦٩)	٢٩,٨٦٩	-	-	إعادة توبيخ لانقسام طاقة للكهرباء
(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)	-	-	احتياطي خيار البيع
٨٧٣	٨٧٣	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
(١٠,٤١٣)	(١٠,٤١٣)	-	-	-	-	-	مدفوعات للمساهمين
١٦,٢٧٧	١٦,٢٧٦	١٦,٧٠١	(٤٢٥)	(٤٢٥)	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٧,٨٠٥,٤١٧	٧,٧٣٨,١١٧	١٦,٤٦٨,٧٧٧	(٨,٧٣٠,٦٦٠)	(١٨,٥٠٦,٨٣٨)	٥٨٦,٦٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح
٢٣٢,١٦٦	١,٧٥٤,٦٩٧	١/١٨
		صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥,١٣٠,٤٧٧)	(١,٣٧٨,٨٥٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٧,٠٧٢)	-	مدفوعات لشراء أصول حيوية
١١٨,٥١٧	٥٢,٨٧٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة و أصول حيوية
١٣٦,٥٣٧	٢٠٢,٥٩٦	فوائد محصلة
(٤,٨٨٢,٤٩٥)	(١,١٢٣,٣٧٥)	
(٣٧,٠٣٧)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار للعمليات الغير مستمرة
(٤,٩١٩,٥٣٢)	(١,١٢٣,٣٧٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣,٣٥٢,٩٠٨	١,٢٧٧,٦٠٣	متحصلات من قروض
(٢,٧٢٠,٩٣٦)	(١٥٥,٢٠٨)	مدفوعات قروض
(٢٨١,٠٨٧)	(٩٨,٣١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢,٤٠٣,٠٦٤)	نقدية مجمدة
-	(١٠,٤١٣)	مدفوعات لمساهمين ضمن الحقوق غير المسيطرة
١,٨٠٠,٥٦٧	٨٧٣	متحصلات من حصص غير مسيطرة
-	(٦٨٩,٣١٩)	فوائد مدفوعة
٢,١٥١,٤٥٢	(٢,٠٧٧,٨٤٣)	
(٢٢١)	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل للعمليات الغير مستمرة
٢,١٥١,٢٣١	(٢,٠٧٧,٨٤٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٢,٥٣٦,١٣٥)	(١,٤٤٦,٥٢١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦,٣٤٩,٨٣١	٣,٦٦٧,٨١٤	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٣٤,٢٧٥	٣٥,١٥٣	فروق أسعار الصرف الأجنبي
٤,١٤٧,٩٧١	٢,٢٥٦,٤٤٦	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## [هيكل المجموعة]

### ١ - مقدمة

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

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

يتمثل نشاط الشركة القابضة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على اختلاف 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 وهيكله المشروعات.

ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أوتشارك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها والتي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر اوفي الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أوتنتزبها وتلتحق بها وذلك لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

### ٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (COVID-19) وانتشر في جميع أنحاء بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي العالمي بشكل عام. ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في مثل هذا الوقت، مثل معدل انتقال فيروس كورونا ومدى فعالية إجراءات الاحتواء. والقيد الناتجة عن جائحة COVID-19 والتي تؤثر على الاقتصاد المحلي والعالمي بأكمله. ولكن تحقق المجموعة النمو وتبنت المرونة في مواجهة COVID-19 مدعومة باستراتيجية التنوع في محفظتها.

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

استعرضت المجموعة تعرضها لمخاطر COVID-19 وغيرها من المخاطر التجارية الناشئة، وتعتقد أنه بمجرد حل مشكلة جائحة COVID-19، ستعمل المجموعة على تسريع اتجاهات النمو عبر المحفظة وذلك بسبب تنوع محفظة المجموعة.

شهد النصف الأول من عام ٢٠٢٠ علامة بارزة للمجموعة مع التشغيل الكامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، (شركة تابعة) والتي ساهمت في زيادة الإيرادات بنحو ١,٠٨ مليار جنيه مصري مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي. بالإضافة إلى الأداء القوي في قطاع الطاقة عبر أقسامها، سجلت زيادة بنسبة ٦٪ في الإيرادات مقارنة بالعام الماضي على خلفية الأداء القوي عبر أقسام الغاز والتسويق والطاقة مع مساهمة متزايدة من شركة طاقة للطاقة الشمسية.

وتستفيد المجموعة أيضًا من خطة التحفيز التي اتخذتها الحكومة المصرية وإجراءات الإعانة استجابة لـ COVID-19، بما في ذلك تخفيضات أسعار الطاقة وخفض أسعار الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر. ستدعم تلك التدابير وضع السيولة للمجموعة وستؤدي إلى تخفيضات كبيرة في مصروف الفائدة والتكاليف المتغيرة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، وبالنظر إلى الوضع الاقتصادي الكلي الأخير وتأثير COVID-19، لا سيما فيما يتعلق بتقلبات سوق النفط، وتقوم حالياً الشركة المصرية للتكرير بالتفاوض حول اتفاق تأجيل الديون مع كبار المقرضين لديها، على سبيل المثال لا الحصر، تأجيل اصل مبلغ القرض إلى ديسمبر ٢٠٢٠، وقد تم دفع الفوائد المستحقة في يونيو ٢٠٢٠ في مواعيدها. ومع ذلك، فإن قدرتنا على التنبؤ غير مؤكدة، نظرًا لأن حجم ومدة وسرعة الوباء العالمي غير مؤكد وقد يؤثر على خطط المجموعة، وبالتالي قد تعيد المجموعة النظر في خططها وتتفاوض مع كبار المقرضين لتأجيل أصل القرض مرة أخرى قبل حلول نهاية ديسمبر ٢٠٢٠. كذلك، وصلت إدارة المجموعة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة الديون على مستوى الشركة القابضة وفي عدد من الشركات التابعة لها في قطاعات الأسمنت والتعدين والنقل، مما سيؤدي إلى خفض الديون. ومن المتوقع إعادة هيكلة قروض الشركات التابعة الأخرى على أساس أطول أجلاً والمفاوضات جارية في هذا الشأن مع المقرضين.

تراقب الإدارة عن قرب وضع COVID-19 وهي على اتصال مستمر مع فرق القيادة عبر شركاتها التابعة لتحديد المخاطر التي يشكلها الوباء ووضع التدابير المناسبة لضمان صحة وسلامة موظفيها واستمرارية الأعمال.

قامت المجموعة بمراجعة وتقييم تأثير COVID-19 على ادائها ومركزها المالي وتأثيره على أصول الشركات التابعة من خلال اختبار اضمحلال القيمة الذي تم إجراؤه على مستوي القطاعات المختلفة واستنتجت الإدارة أنه لا يوجد تأثير مادي على صافي القيمة الدفترية لاصول المجموعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة

تتكون المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من الشركات التالية. والتي تمثل نسبة مساهمة المجموعة المباشرة في الاسهم العادية للشركات التابعة والممثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحصص غير المسيطرة		مساهمة الشركة القابضة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فينتشيال انلمتد للاستشارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستثمارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raliways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ١ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة الشركة القابضة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونكورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار
١٣,٠٠	١٣,٠٠	٨٧,٠٠	٨٧,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة ش.م.م
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز المحدودة
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
١,١٥	١,١٥	٩٨,٨٥	٩٨,٨٥	جمهورية مصر العربية	International Company for Gas works (House gas)
١,٥	١,٥	٩٨,٥	٩٨,٥	جمهورية مصر العربية	Pharaonic Gas Company-SAE
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	Taqa Arabia Bv
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Nile Valley Gas Company
٠,٢٨	٠,٢٨	٩٩,٧٢	٩٩,٧٢	جمهورية مصر العربية	Taqa EC
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	Taqa Arabia PV for Solar
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة الشركة القابضة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للاسمنت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للاسمنت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبتترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للأثاث الحديث
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات ش.م.م
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd – Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري – نايل كارجو ش.م.م
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهريه ش.م.م
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي ش.م.م
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل البري ش.م.م
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تي للتجارة ش.م.م
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية ش.م.م
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة الشركة القابضة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
٠,٠١	-	٩٩,٩٩	-	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited
٦٨,١١	٦٨,٢٦	٣١,٨٩	٣١,٧٤	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,١١	٣٨,١١	٦١,٨٩	٦١,٨٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير ش.م.م
٥٨,٧٨	٥٨,٧٨	٤١,٢٢	٤١,٢٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير ش.م.م
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير ش.م.م
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia International Holdings Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة الشركة القابضة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٣٨,٦٨	٣٨,٦٨	٦١,٣٢	٦١,٣٢	جمهورية مصر العربية	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥,٠٠	٥,٠٠	٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	سوريا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين – سوريا
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	نبتا للجيولوجيا والتعددين – السودان
٧,٥٠	٧,٥٠	٩٢,٥٠	٩٢,٥٠	جمهورية مصر العربية	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	الجزائر	شركة أسكوم الجزائر
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	الجزائر	شركة لازق للأشغال العمومية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم بريشويس ميتالز للتعددين
٣٠,٦٠	٣٠,٦٠	٦٩,٤٠	٦٩,٤٠	الإمارات	شركة أسكوم الإمارات للتعددين
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة أسكوم ميدل ايسنت
٤٧,٢٠	٤٧,٢٠	٥٢,٨٠	٥٢,٨٠	السودان	شركة نوبيا للتنمية والتعددين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة صحارى جولد
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة أسكوم للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	السودان	شركة أسكوم بريشويس ميتالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة جولد ريسورسز
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قبرص	أسكوم قبرص المحدودة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قبرص	الشركة الدولية لاستكشاف المعادن (قبرص)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة جولد
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island	شركة جراند فيو للاستثمار
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧	جمهورية مصر العربية	Modern Shorouk for Printing and "Packaging" El Shorouk
٥٠,٧٤	٥٠,٧٤	٤٩,٢٦	٤٩,٢٦	جمهورية مصر العربية	"El Baddar for Packaging" El Baddar
٧٤,٤٤	٧٤,٤٤	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	جمهورية مصر العربية	Uniboard
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	.Egyptian Textile Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)	
	٦٧,٥٦٠,٠٧٣	١٧,٩١٥,٨٤١	١٠,٧٨١,٨٦٨	(٣,٣٥٦,٩٨٧)	Orient Investment properties Ltd.
	٨,٣٤١,٧٥٤	١,٤٨٨,٧١٠	٣,٧٠٨,٨٥١	١٢١,٣١٨	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
	٤,٧٦٧,٧٦٦	(٣,٤٥٦,٩٠٤)	١,٣٣٦,٢٢١	(٣٤٥,٧٤٨)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٤٥٢,٣٥٧	(٦٩,٥٠٢)	٣٨٦,٨٧١	(٥٨,١٤٠)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٩٥١,٥٣٢	(١,٢٣٠,١٠٣)	١٥٨,٠٢٥	(٥٨,٨٥٧)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٣٩٠,٨٧٢	١٧٤,٣٦٢	٥٦,٠٧٦	(٤٥,٠٩١)	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
	١٤٥,٥٧١	(٧٦٢,١٨٧)	٩٧,٧٤٦	(٢٣,٨٠١)	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٩٨٢,٤٨١	٣٤٦,٠٨٨	٨٥٤,٦٧٩	٦٢,٩٢٨	شركة جراند فيو للاستثمار
	١,٣٩٢,٠٤٩	١٥٧,١٤٨	٤٤٣,٣٩٧	٥٨,٠٩١	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)	
	٦٨,٠٨١,٩٩١	٢١,٥٤٣,٠٥٧	-	(٢٩٤,٧٨٣)	Orient Investment properties Ltd.
	٧,١١٩,٣٨٧	١,٥٠٠,٣٦٦	٧,٧٢٤,١٢٧	٣٧٩,٢٠٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
	٤,٥٤٢,٢٤٨	(٣,١٤٤,٤٧٩)	٢,٧٣١,٢٤٩	(٥٠٥,٦٢١)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٤٦٩,٧٤٩	(١٣,٥٠٩)	٩٦٧,٠٥٠	(٥٢,٥٧٢)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٧٧٥,١٤٢	(١,١٢٢,٧٢٣)	٢٣٥,٩٨٣	(٢٣٧,٢٨٨)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٤٤٤,٥٠٩	٢٢٠,٧٢٩	٤١٠,٢٩٦	٢٠,٥٩٠	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
	١٤٦,٦٥٤	(٧٣٨,٣٨٦)	١٧١,٥٢١	٣٩,٢٢٤	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٨٥٩,٥٦٢	٣٠٦,٠٦٧	١,٨١٧,٢١٧	(٧٨,٩٢٢)	شركة جراند فيو للاستثمار
	١,٤٢١,٢٢٢	٩٨,٩٦٠	٧٩١,٥٩٦	١٦,٠٣٤	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ج - الحصص غير المسيطرة

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

١ - ملخص المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	
الأصول المتداولة	٥,٤٠٧,٦١٠	١٣٦,١٤٤	٢,٩٦٣,٥٨٩	٣,٦٤٦,٦٣٩	٢٤٦,٨٢٦	٤٧٨,٢٢٣	٨٩٧,١٨١	
الالتزامات المتداولة	(٤,٨٠٧,١٧٨)	(٢,٠١٠,٩٠٤)	(٣,٥٥٢,٨٦٣)	(١٠,٢٣٤,٨٣٨)	(٢٠٣,٠٦٥)	(١,٣٤٨,٨٧٦)	(١,١٥٩,٣١٩)	
صافي الأصول المتداولة	٦٠٠,٤٣٢	(١,٨٧٤,٧٦٠)	(٥٨٩,٢٧٤)	(٦,٥٨٨,١٩٩)	٤٣,٧٦١	(٨٧٠,٦٥٣)	(٢٦٢,١٣٨)	
الأصول غير المتداولة	٢,٩٣٤,١٤٤	٨١٥,٣٨٨	١,٨٠٤,١٧٧	٦٣,٩١٣,٤٣٤	١٤٤,٠٤٦	٩٧٤,١٣٥	١,٠٨٥,٣٠٠	
الالتزامات غير المتداولة	(٢,٠٤٥,٨٦٥)	(١٧٠,٧٣١)	(٤,٦٧١,٨٠٦)	(٣٩,٤٠٩,٣٩٤)	(١٣,٤٤٥)	(١٧٢,٩٨٤)	(٤٧٧,٠٧٣)	
صافي الأصول غير المتداولة	٨٨٨,٢٧٩	٦٤٤,٦٥٧	(٢,٨٦٧,٦٢٩)	٢٤,٥٠٤,٠٤٠	١٣٠,٦٠١	٨٠١,١٥١	٦٠٨,٢٢٧	
الحصص غير المسيطرة	٤٩٤,٩٢٠	(٣٨٧,٩٠٠)	١,٢٥٧,٠٩٠	٨,١٧٨,١٤٧	٨٥,٢٤٧	(٨٢,٠٣١)	٢٦٤,٢٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	
الأصول المتداولة	٤,٥٢٠,٥١٥	١٢٠,٩١٧	٢,٨٨١,٣٩٥	٤,٧١١,٣٠١	٢٩٤,٠٦٤	٥٠٧,١٤٧	٨١٦,٣٨٤	
الالتزامات المتداولة	(٤,٠٥٨,٤٩٧)	(١,٨٦٥,٨١٩)	(٥,٣٢٥,٣٨٣)	(٧,٦٩٥,٧٢٥)	(٢١٠,٤١٨)	(١,٣٤٢,٧٥٧)	(١,٠٧١,٠١٢)	
صافي الأصول المتداولة	٤٦٢,٠١٨	(١,٧٤٤,٩٠٢)	(٢,٤٤٣,٩٨٨)	(٢,٩٨٤,٤٢٤)	٨٣,٦٤٦	(٨٣٥,٦١٠)	(٢٥٤,٦٢٨)	
الأصول غير المتداولة	٢,٥٩٨,٨٧٢	٦٥٤,٢٢٥	١,٦٦٠,٨٥٣	٦٣,٣٧٠,٦٩٠	١٥٠,٤٤٥	٩٦٢,٦٠٢	١,٠٤٣,١٧٨	
الالتزامات غير المتداولة	(١,٥٦٠,٥٢٥)	(٣٢,٠٤٦)	(٢,٣٦١,٣٤٤)	(٣٨,٨٤٣,٢٠٩)	(١٣,٣٦١)	(١٤٠,٥٠٠)	(٤٨٢,٤٨٢)	
صافي الأصول غير المتداولة	١,٠٣٨,٣٤٧	٦٢٢,١٧٩	(٧٠٠,٤٩١)	٢٤,٥٢٧,٤٨١	١٣٧,٠٨٤	٨٢٢,١٠٢	٥٦٠,٦٩٦	
الحصص غير المسيطرة	٥٢٠,٤١٤	(٣٤٦,٧٦٤)	١,١٩١,٨٦٥	١٠,٣٦٩,٨٨٢	١٠٣,٦٢٣	(٧٨,٩٤١)	٢٢٤,١٣٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,٧٠٨,٨٥١	١٥٨,٠٢٥	١,٣٣٦,٢٢١	١٠,٧٨١,٨٦٨	٥٦,٠٧٦	٣٨٦,٨٧١	٨٥٤,٦٧٩	الإيرادات
١٢١,٣١٨	(٥٨,٨٥٧)	(٣٤٥,٧٤٨)	(٣,٣٥٦,٩٨٧)	(٤٥,٠٩١)	(٥٨,١٤٠)	٦٢,٩٣٨	ربح (خسارة) الفترة
(٧٦,١٩٥)	(١٩,٩٨٦)	١٤٦,٠٨٦	(٣٢٨,٠٥٨)	(٧٦٩)	٢,١٤٩	(٤,٧٣٠)	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٤٥,١٢٣	(٧٨,٨٤٣)	(١٩٩,٦٦٢)	(٣,٦٨٥,٠٤٥)	(٤٥,٨٦٠)	(٥٥,٩٩١)	٥٨,٢٠٨	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
(٨,٣٥٣)	(٣٥,٢٦٥)	١٤٦,٢٠٠	(٢,١٧٦,٤٠٩)	(١٧,٨٨٠)	٣,٠٨٧	٤٢,٣٩٤	نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح (الخسائر)
-	-	(٥٦,٦٦٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة

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

٣ - ملخص التدفقات النقدية

شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٠٥,٠١٤	٥٠,٣٥١	١٢٨,٩٣٩	١,٦٩٤,٤٢١	(١٣,٦١٠)	٣٥,٨٣١	٧٣,٢٨٥	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):
(٦٧١,٨٥٤)	(٤,٥٥٣)	١٣,٥٥٦	(٩٢٨,٢٠١)	(٢٨١)	(٣,٤٢١)	(٦٥,١٠٩)	أنشطة التشغيل
٧٩٩,٢٥٧	(٢١,١٠٠)	(١٢٤,٧٦٠)	٣١٩,٨٢٣	٣١٦	(٧,٥١٢)	٥٦,٧٨١	أنشطة الاستثمار
٣٣٢,٤١٧	٢٤,٦٩٨	١٧,٧٣٥	١,٠٨٦,٠٤٣	(١٣,٥٧٥)	٢٤,٨٩٨	٦٤,٩٥٧	أنشطة التمويل
-	-	-	-	-	-	-	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، باعت المجموعه ٠,٣٪ من نسبتها من الأسهم المصدره في شركة أورينت للاستثمار العقارية المحدوده.

٣ / هـ - الأحكام الشخصية الهامة

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

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. يوجد لدى الشركة المصرية للتكرير أصول والتزامات مجمعة تؤثر على قائمة المركز المالي الدورية المجمعة بمبلغ يقارب ٦٧,٦ مليار جنيه و٤٩ مليار جنيه على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مع خسارة مجمعة قدرها ٣,٤ مليار جنيه لفترة الستة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد اصول ثابتة بمبلغ ٦٣ مليار جنيه مصري، والدائنون التجاريون بمبلغ ٢,٥ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٤٢,٥ مليار جنيه مصري.

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير

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

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

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 السعة.

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

في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠، أرسل المقاول إخطاراً إلى الشركة المصرية للتكرير بحصوله على قبول مبدئي وطلب إصدار شهادة القبول المبدئية حيث أكمل المقاول المتطلبات المنصوص عليها في العقود بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- جميع اختبارات الأداء قد تمت بنجاح.
- التفاوض على تسوية غرامات التأخير والاضرار الناجمة تسير بصورة جيدة بين الطرفين مع الاحتفاظ بحق المقاول وسوف يتم تسويتها من خلال اتفاقية تسوية في الوقت المناسب.

وأيضاً، بدأت مرحلة التشغيل في بداية الفترة الحالية، معتبرة في ذلك سنة ٢٠٢٠ أنها تمثل أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير، والذي يمنح المجموعة عامين من التحكم الكامل على الأنشطة المعنية من خلال البنود الواردة في اتفاقية المساهمين. والتي بموجبها تقوم المجموعة دائماً وحتى الاتمام النهائي للمشروع 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 الانتهاء من مرحلة البناء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ هـ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (تابع)

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير (تابع)

في حين أن الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) والشركة المصرية للتكرير لديهم العديد من الترتيبات التعاقدية المشتركة، والتي ستكون فعالة خلال مرحلة التشغيل، تم تقييم هذه الترتيبات والتي لا تعطى الهيئة المصرية العامة للبترول (EGPC) التحكم في توجيه الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المصرية للتكرير.

وبمجرد انقضاء فترة العامين قامت إدارة المجموعة باستنتاج أن الحصة غير المسيطرة ستكون حصص غير جوهرية وبالتالي ستستمر المجموعة في السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

وقد قامت إدارة المجموعة بتعيين أفراد الإدارة العليا للشركة المصرية للتكرير مثل المدير التنفيذي ورئيس القطاع المالي وأغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة

وتمتلك المجموعة القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة ولا يتمثل دورها في كونها وكيل.

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع *
-	-	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	مصر	كاسترول ايجيبت *
-	-	%٤٩	%٤٩	مصر	شركة الشرق للمكتبات
١٣,٣١٦	١٣,٣٦٣	%٤٠	%٤٠	انجلترا	ALLMED Medical industries
١٠٣,٢٠٢	١٠٣,٩٧٧	%٣٠	%٣٠	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
١٢٦,٧١٢	١٢٣,٨٠٧	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة – (APM) **
١٤٩,٠٣٥	١٦٣,٥٧٧	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤		الاجمالي
٣٩٢,٢٦٥	٤٠٤,٧٢٤				مجمع خسائر الاضمحلال
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)				الصافي
٢٨١,١١٩	٢٩٣,٥٧٨				

\* لم تعترف الشركة بنصيبها في خسائر شركة كاسترول مصر وشركة الكاتب للتسويق والتوزيع وذلك لتجاوز الخسائر المترتبة رصيد الاستثمار بدون أي التزامات أخرى مستقبلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط

شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.
شركة الشرق للمكتبات	بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات، الأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية - مكتبات ديوان.
كاسترول ايجيبت	كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشحوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران والتنقيب عن النفط وإنتاجه.
شركة دار الشروق	بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.
اسكوم للمعادن الثمينة (APM)	التنقيب عن الذهب - أثيوبيا.
ALLMED Medical industries	تصنيع وتوزيع المواد الاستهلاكية لغسيل الكلى لمراكز الغسيل الكلوي.

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

الرصيد في ١ يناير محول من أصول متاحة للبيع حصة المجموعة في ربح (خسارة) الفترة حصة المجموعة في الدخل الشمل (الخسارة الشاملة)	شركة الشرق للمكتبات		شركة دار الشروق - BVI		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		ALLMED Medical industries	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١٣,٣١٦	١٢,٦٨٥	١٢٦,٧١٢	١٣٠,٧٦٧	١٤٩,٠٣٥	١٢٣,٥٤٤	١٠٣,٢٠٢	-
	-	-	-	-	-	-	-	٢١٩,٤٨٨
	٤٧	٦٣١	(٣,٤٧١)	(٣,٥٧٣)	١٠,٦٢٢	٣٣,٩٢٦	-	(٨٧,٥٢١)
	-	-	٥٦٦	(٤٨٢)	٣,٩٢٠	(٨,٤٣٥)	٧٧٥	(٢٨,٧٦٥)
	١٣,٣٦٣	١٣,٣١٦	١٢٣,٨٠٧	١٢٦,٧١٢	١٦٣,٥٧٧	١٤٩,٠٣٥	١٠٣,٩٧٧	١٠٣,٢٠٢
مجموع خسائر الاضمحلال القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-
	١٣,٣٦٣	١٣,٣١٦	١٢,٦٦١	١٥,٥٦٦	١٦٣,٥٧٧	١٤٩,٠٣٥	١٠٣,٩٧٧	١٠٣,٢٠٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٣ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		اجمالي حقوق الملكية		صافي ربح
اجمالي الأصول	الملكوية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح	(خسارة) الفترة
٧٢٨,٥٢٨	٦٨١,٠٠٦	-	(٢١,٦٩٠)	
٢٣١,٥٦٨	١١٦,٧٨٧	١٥,٩٩٥	(١,٩٢٩)	
٨٧,٦٣٠	(٥٧,٨٩٨)	١٤,٢١٠	٢٣,٨٢٥	
١٣,٥٤٩	٩,١٠٦	-	(٢٤)	
١٥,٧٨٢	٨,٣٨٦	٨,٠٣٤	٧٧٠	
١,٦٧٦,٩٣٣	٦٤٤,٢٧١	١,١٢٧,٢٨٤	-	
شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM				
شركة دار الشروق				
شركة كاسترول ايجيبت				
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع				
شركة الشرق للمكتبات				
ALLMED Medical industries				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		اجمالي حقوق الملكية		صافي ربح
اجمالي الأصول	الملكوية	اجمالي الإيرادات	صافي ربح	(خسارة) العام
٧٢١,٩٨٣	٦٧٢,٨٢٢	-	(١٢٢,٩٢٣)	
٢٣٣,٧٠٣	١١٩,٩٦٥	٥٩,٤٩٩	(٦,٠٨٥)	
٧٦,٦٢٢	(٣٧٥)	٢٥,٤٨٤	(٢٩,٧٨٠)	
٢٤,١٦٥	٤,٣١٠	١١,٩٥٦	(١,٧٨٢)	
١٥,٣٢٩	٧,٦١٦	٣١,٧٨٤	١,٦٤٥	
١,٦٧٦,٩٣٣	٦٤٤,٢٧١	١,١٢٧,٢٨٤	(٣١١,٠١٤)	
شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM				
شركة دار الشروق				
شركة كاسترول ايجيبت				
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع				
شركة الشرق للمكتبات				
ALLMED Medical industries				

٤ - العمليات غير المستمرة

١/٤ الوصف

١ - شركة زهانا للاسمنت

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

٢ - شركة النيل للصناعات الغذائية

خلال عام ٢٠٢٠ أنهت المجموعة الوثائق القانونية للتخلص من استثماراتها في شركة النيل للصناعات الغذائية "إنجوي" بإجمالي أصول ٨٢,٥٨٩ جنيه مصري وإجمالي التزامات ١٢٩,٥٤٩ جنيه مصري نتج عنها ارباح ٤٦,٩٦٠ جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ب الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

شركة النيل للصناعات			
الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	الغذائية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٧,٦٢١)	(٧,٦٢١)	-	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
٤٦,٩٦٠	-	٤٦,٩٦٠	ارباح بيع استثمار
٣٩,٣٣٩	(٧,٦٢١)	٤٦,٩٦٠	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	ضريبة الدخل
٣٩,٣٣٩	(٧,٦٢١)	٤٦,٩٦٠	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

شركة النيل للصناعات			
الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	الغذائية	
			٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١١,١٥٣)	(١١,١٥٣)	-	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(١١,١٥٣)	(١١,١٥٣)	-	صافي خسارة الفترة
١,٦٢١	١,٦٢١	-	ضريبة الدخل
(٩,٥٣٢)	(٩,٥٣٢)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

٤/ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١- الاصول

الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
					٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,٩٤٢	-	٣,٩٤٢	-	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٢,٨٦٦	٣٣٢,٨٦٦	-	-	-	استثمارات في شركات شقيقة
٦٠٤	٦٠٤	-	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٣٣٥	-	٣,٣٣٥	-	-	النقدية وما في حكمها
٣٤٠,٧٤٧	٣٣٣,٤٧٠	٧,٢٧٧	-	-	الاجمالي
-	-	-	-	-	الاضمحلال
٣٤٠,٧٤٧	٣٣٣,٤٧٠	٧,٢٧٧	-	-	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

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

٢ - الالتزامات

الاجمالي	ليدمور القابضة المحدودة.	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١,٥٨٠	٧٣١	-	٨٤٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٨٠	٧٣١	-	٨٤٩	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

#### ٥ - الاقتصاد شديد التضخم

خلال ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. حيث يعتبر الاقتصاد السوداني من اقتصاديات التضخم الشديد. وبناءً عليه، تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة العاملة بالسودان - شركة التكامل للأسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة.

#### ٥/١ الأحكام الشخصية الهامة

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

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

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

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

تم عرض نتائج الأعمال والتدفقات النقدية والمراكز المالية لشركة تكامل للأسمنت بوحدات القياس الجارية في تاريخ القوائم المالية.

تم عرض المعلومات المالية المعدلة نتيجة التضخم بالجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية باستخدام مؤشر أسعار المستهلك 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.

السنة	المؤشر	معامل التحويل
الربع الثاني - ٢٠٢٠	٤٣٩٥,٢٣	١,٣٩
٢٠١٩	٢٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١٣٦٥,٠٥	١,٩٥
٢٠١٧	٨٦١,٥	٢,٩٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٣,٧٧
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٤,٦٠
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٥,٤٥
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٧,٢١
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	١٠,٣٠
٢٠١١	١٨١,٩٤	١٣,٦٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

تسويات التضخم	إغلاق القوة الشرائية	موقف الإغلاق	بالآلاف جنيه سوداني
٤,٦٣٤,٠٧١	٩,٣٣٤,٤٨٧	٧٢٤,٨٥٩	أصول ثابتة
١١,٤٠١	١٩,٣٥٧	١٠,٢٤٧	مشروعات تحت التنفيذ
٧٤٥,٤٠٠	٢,٩٣٠,٣٣٣	١,٥٩٥,٨٥٣	المخزون
(٣١٥,٥٤٧)	-	-	صافي الربح النقدي المحمل على قائمه الدخل المجمعه
٥,٠٧٥,٣٢٥	-	-	صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	بالآلاف جنيه سوداني
١,٩٤٠,٢٧٢	زيادة في الإيرادات
(٣١٣,١١٦)	الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك
(٣١٥,٥٤٧)	صافي الربح النقدي
٧٤٤,٥٦٩	الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

### [قائمة المركز المالي]

#### ٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية	الأصول المالية	القروض	مشتقات	الأصول المالية	الأصول المالية	الأصول المالية كما في
بالقيمة العادلة من	بالقيمة العادلة من	والمديونيات	تستخدم	بالقيمة العادلة من	خلال الأرباح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
خلال الدخل	خلال الأرباح	بالقيمة المستهلكة	للتغطية	الشامل الاخر	والخسائر	ايضاح
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
						المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى *
٦,٢٤٢,٣٠٦	-	٦,٢٤٢,٣٠٦	-	-	-	٦ (أ)
٣٧٥,٥٦٠	-	٣٧٥,٥٦٠	-	-	-	٢١ (أ)
١٢,٣٢٧	١٢,٣٢٧	-	-	-	-	٦ (ب)
٤,١٤٢	٤,١٤٢	-	-	-	-	٦ (ج)
٤,٦٥٩,٥١٠	-	٤,٦٥٩,٥١٠	-	-	-	٦ (د)
١١,٢٩٣,٨٤٥	١٢,٣٢٧	١١,٢٧٧,٣٧٦	-	١٢,٣٢٧	٤,١٤٢	

الأصول المالية	الأصول المالية	القروض	مشتقات	الأصول المالية	الأصول المالية	الأصول المالية كما في
بالقيمة العادلة من	بالقيمة العادلة من	والمديونيات	تستخدم	بالقيمة العادلة من	خلال الأرباح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
خلال الدخل	خلال الأرباح	بالقيمة المستهلكة	للتغطية	الشامل الاخر	والخسائر	ايضاح
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
						المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى *
٦,٧٧٩,٠٢٢	-	٦,٧٧٩,٠٢٢	-	-	-	٦ (أ)
٣٤٦,٠٢٣	-	٣٤٦,٠٢٣	-	-	-	٢١ (أ)
١٢,٣١٤	١٢,٣١٤	-	-	-	-	٦ (ب)
٣,٠١٠	٣,٠١٠	-	-	-	-	٦ (ج)
٣,٦٦٧,٨١٤	-	٣,٦٦٧,٨١٤	-	-	-	٦ (د)
١٠,٨٠٨,١٨٣	١٢,٣١٤	١٠,٧٩٢,٨٥٩	-	١٢,٣١٤	٣,٠١٠	

\* مخصوماً منها المدفوعات المقدمة و الدفعات المقدمة للموردين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	مشتقات تستخدم للتغطية	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٦/ هـ	-	-	١١,٢٥٧,٥٢٧	١١,٢٥٧,٥٢٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢١/ ب	-	-	١,٥٧٤,٦٦٩	١,٥٧٤,٦٦٩
التزامات التأجير التمويلي	٢٧/ ب	-	-	١,٤٨٦,٩٢٩	١,٤٨٦,٩٢٩
التزامات مشتقات مالية	٦/ ز- و	٤٠٣,٨٨٥	٨٢٦,٠٨٥	-	١,٢٢٩,٩٧٠
قروض وسلفيات	٦/ ح	-	-	٦٠,٧٧٥,١٧٤	٦٠,٧٧٥,١٧٤
		٤٠٣,٨٨٥	٨٢٦,٠٨٥	٧٥,٠٧٤,٢٩٩	٧٦,٣٠٤,٢٦٩

الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	مشتقات تستخدم للتغطية	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٦/ هـ	-	-	٩,٤٥٦,٦٥٣	٩,٤٥٦,٦٥٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢١/ ب	-	-	١,٦٧٨,١٧٥	١,٦٧٨,١٧٥
التزامات التأجير التمويلي	٢٧/ ب	-	-	٢٨٣,٠٨٧	٢٨٣,٠٨٧
التزامات مشتقات مالية	٦/ ز- و	٣٦٤,٥٩٢	٣٣٠,٣٥٦	-	٦٩٤,٩٤٨
قروض وسلفيات	٦/ ح	-	-	٥٨,٢٥٦,١٥٤	٥٨,٢٥٦,١٥٤
		٣٦٤,٥٩٢	٣٣٠,٣٥٦	٦٩,٦٧٤,٠٦٩	٧٠,٣٦٩,٠١٧

\*\* مخصصاً منها الالتمات غير المالية.

٦ / أ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥,٥٩٥,١١٥	٢٤,٢٤٢	٥,٥٧٠,٨٧٣	٤,٨٩٥,٨٠٩	٣٢,٢٢٢	٤,٨٦٣,٥٨٧	المدينون التجاريون
(٣٣٣,٤٢٤)	-	(٣٣٣,٤٢٤)	(٤٢٨,٢٧٩)	-	(٤٢٨,٢٧٩)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٧/ ج)
٥,٢٦١,٦٩١	٢٤,٢٤٢	٥,٢٣٧,٤٤٩	٤,٤٦٧,٥٣٠	٣٢,٢٢٢	٤,٤٣٥,٣٠٨	
٢,١٥٤,٠٩١	٩٧٠,٦٩١	١,١٨٣,٤٠٠	٢,٤٠٩,٠١٦	٨٧٨,٠٤٦	١,٥٣٠,٩٧٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٣٦,٧٦٠)	(١٠٩,٨٢٤)	(٥٢٦,٩٣٦)	(٦٤٥,٠٢٠)	(١١٠,٤٧٥)	(٥٣٤,٥٤٥)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٧/ ج)
١,٥١٧,٣٣١	٨٦٠,٨٦٧	٦٥٦,٤٦٤	١,٧٦٣,٩٩٦	٧٦٧,٥٧١	٩٩٦,٤٢٥	
٨٧٤,٠٣٣	١٤,٦٣٦	٨٥٩,٣٩٧	٨٣٧,٩٩٥	١٤١	٨٣٧,٨٥٤	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
٧,٦٥٣,٠٥٥	٨٩٩,٧٤٥	٦,٧٥٣,٣١٠	٧,٠٦٩,٥٢١	٧٩٩,٩٣٤	٦,٢٦٩,٥٨٧	مدفوعات مقدمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) التبويب كمدينين تجاريين والارصدة المدينة الأخرى

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم تبويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون لتجاربيون بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يومًا، وبالتالي يتم تبويبها جميعًا على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٩/ي-٤ و إيضاح ٢٩/ن على التوالي.

(٢) الارصدة المدينة الأخرى

تنشأ هذه المبالغ بشكل عام من المعاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. لا يتم عادةً تحميل فوائد على الارصدة المدينة الأخرى. وتعتبر الارصدة المدينة الأخرى غير متداولة إذا كان متوقع تحصيلها خلال ٣ سنوات من تاريخ القوائم المالية.

(٣) 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 اختلافًا جوهريًا عن قيمتها الدفترية.

(٤) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجوده ائتمانيا وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في إيضاح (٢٧/ج) و(٢٧/ب).

(٥) تقديرات هامة

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

٦ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الأصول غير المتداولة
١٢,٣١٤	١٢,٣٢٧	أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة
١٢,٣١٤	١٢,٣٢٧	

(١) تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم تبويب الاستثمارات كاصول مالية متاحة للبيع إذا لم يكن لها آجال استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو محددة، وتنوي الإدارة الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما يتم تبويب الاصول المالية التي لم يتم تبويبها في أي من الفئات الأخرى (بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة، أو القروض والمديونيات) ضمن الأصول المالية المتاحة للبيع.

يتم تبويب تلك الاصول المالية كاصول غير متداولة ما لم يحين اجل استحقاقها بعد، أو أن تنوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهرًا من تاريخ اعداد القوائم المالية.

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. راجع إيضاح (٢٩/ي - ٤) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع (تابع)

(٣) المبالغ المعترف بها قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة خلال السنة، تم الاعتراف بالأرباح (الخسائر) التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	٥٤٧
(٢,٠٧٩)	٥٤٧
(٢,٠٧٩)	

الأرباح (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر  
(إيضاح رقم ١٨ ج)

(٤) القيمة العادلة، الاضمحلال، والمخاطر

يتم توفير معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في إيضاح ٦ ط أدناه.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,٠١٠	٤,١٤٢
٣,٠١٠	٤,١٤٢

الأصول المتداولة  
أوراق مالية مدرجة بالبورصة

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

تقوم المجموعة بتبويب الأصل المالي إذا كان قد 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وإلا سيتم عرضها كأصول غير متداولة. انظر إيضاح (٢٩/ي) للاطلاع على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة للأصول المالية.

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في "مصرفات تشغيله أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في ٢٠٢٠: مكاسب قدرها ١,١٣٢ جنيه مصري (٢٠١٩: خسارة قدرها ١,٤٠٥ جنيه مصري). (إيضاح ١٣).

(٣) التعرض للمخاطر وقياسات القيمة العادلة

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار مقدمة في إيضاح ٢٧ (ب) (٢). للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ (١).

٦ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣٩٨,٢٦٣	٤٠٣,٧٥٥
١,٨٥٧,٠٥١	١,٦٩٩,٠٥١
١٥,٥٧٨	٤,٧٥١
٣٧,٨٨٥	٢٥,٢٥٨
٦,٥٦٥	١٨,٠٨٢
١,٣٥٢,٤٧٢	٢,٥٣٩,٥٨٠
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٦٩٠,٤٧٧
-	(٢٨١)
-	(٣٠,٦٨٦)
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٦٥٩,٥١٠

ودائع لأجل  
بنوك - حسابات جارية  
شيكات تحت التحصيل  
خطابات ضمان  
تقديمية بالخزينة  
أذون خزنة  
مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك ( إيضاح ١٣ )  
تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٢٩/٥-)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق (تابع)

(١) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

تتوافق الأرقام الواردة أعلاه مع مبلغ النقدية وما في حكمها الموضح في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٦٥٩,٥١٠	٣,٦٦٧,٨١٤	الأرصدة أعلاه
(٦٧٤,٠٠٢)	(٦٨٠,٨٨٥)	النقدية المجمدة
(١,٧٢٩,٠٦٢)	(١,١٨٧,٩٤٥)	أذون خزائنة
٢,٢٥٦,٤٤٦	١,٧٩٨,٩٨٤	رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

(٢) تبويب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بأشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. أذون الخزائنة 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 ٢٩ (س) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

(٣) النقدية المجمدة

تشمل النقدية بالبنوك والصندوق المفصّل عنها أعلاه ٢٥ مليون جنيه مصري (في ٢٠١٩: ٣٨ مليون جنيه مصري)، والتي تودع لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة، ٣٨٦ مليون جنيه مصري يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات الدولية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر، ٢٦٣ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٢٦٠ مليون جنيه مصري) يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض. سيتم فك هذا التجميد عند السداد الكامل لقرض بنك الاستثمار الأوروبي، وبالتالي فهو غير متاح للاستخدام العام من قبل الكيانات الموجودة داخل المجموعة.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نسبة ١٠,٢٥٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

(٤) اذون الخزائنة

تتضمن أذون الخزائنة المفصّل عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة ١,٧ مليار جنيه مصري (٢٠١٩: ١,٢ مليار جنيه مصري) وتاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من عام واحد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / هـ - الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول **	الإجمالي	غير المتداول	المتداول ***	
٥,٨٢٨,٨٩٤	٢٢١,٨٦٠	٥,٦٠٧,٠٣٤	٦,٠٤٥,٩٦٩	٢٥١,٤٨٣	٥,٧٩٤,٤٨٦	الارصدة الدائنة *
٢,٧٤٢,٩٩٢	-	٢,٧٤٢,٩٩٢	٣,٣٥١,٣٩٣	-	٣,٣٥١,٣٩٣	المصروفات المستحقة
١٥١,٢٠١	-	١٥١,٢٠١	٢٦١,٠٩٠	-	٢٦١,٠٩٠	مدفوعات مقدمة للعملاء
٢٠٣,٩٧٠	-	٢٠٣,٩٧٠	٢٤٧,٥٢٦	-	٢٤٧,٥٢٦	إيراد موجل
١,٠٨٢,٦٧٠	-	١,٠٨٢,٦٧٠	١,١٣٨,٢٣٣	-	١,١٣٨,٢٣٣	دائنو ضمانات
٨٤,١٠٤	-	٨٤,١٠٤	٩١,٨٦٥	-	٩١,٨٦٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨١٢,٣٠٤	٤,٩٣٢	٨٠٧,٣٧٢	٦٨٩,٤٩١	٦٩,٠٣٣	٦٢٠,٤٥٨	ارصدة دائنة أخرى
						الدائنون التجاريون و الارصدة
١٠,٩٠٦,١٣٥	٢٢٦,٧٩٢	١٠,٦٧٩,٣٤٣	١١,٨٢٥,٥٦٧	٣٢٠,٥١٦	١١,٥٠٥,٠٥١	الدائنة الأخرى

\* الدائنون التجاريون المتداولون بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف.

\* يشمل هذا الرصيد مبلغ ٥٥٦ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٥٥٢ مليون جنيه مصري) مستحق للهيئة المصرية العامة للبترول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

\*\* وفقاً لاتفاقية القرض المبرمة مع أحد مساهمي المجموعة، وافقت شركة القلعة للاستثمارات الدولية المحدودة "CCII" (شركة تابعة للمجموعة) على منح خيار طرح على جزء من حقوق ملكية الشركة التابعة التي تسمح لحاملها بطرح أسهمهم. في الشركة التابعة إلى المجموعة بالسعر المحدد في الاتفاقية في التواريخ المحددة. المبلغ الذي قد يصبح مستحق الدفع بموجب الخيار إذا تم ممارسته يتم الاعتراف به مبدئياً بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد ويتم المحاسبة عنه ضمن الارصدة 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.

\*\*\* تتساوى القيم الدفترية للدائنين التجاريين المتداولين والارصدة الدائنة الأخرى مع قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

٦ / و - المشتقات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٦٩٠,٣٤٤)	(٢٥٧,٨٩٣)	عقود مبادله أسعار فائده (الشركة المصرية للتكرير)
(١٣١,٢٨٤)	(٧٢,٤٦٣)	عقود مبادله أسعار فائده (شركة طاقة)
(٤,٤٥٧)	-	حق خيار الشراء
(٨٢٦,٠٨٥)	(٣٣٠,٣٥٦)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ / و - (التزامات) أصول المشتقات المالية (تابع)

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

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

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات (فيما عدا Credit Agricole Bank) فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢

تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥٪

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات مع Credit Agricole Bank فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٤ يناير ٢٠١٨

تاريخ البداية: ٢٨ فبراير ٢٠١٨

تاريخ الانتهاء: ٢٢ يونيو ٢٠٢٠

سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار – ليبور – BBA نصف سنوي هو ٢,٣٤٠٠٠٠٪

تاريخ الدفع: نصف سنوي ابتداءً من ١٩ يونيو ٢٠١٨ حتي تاريخ الانتهاء

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank

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

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

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

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

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	الرصيد في ١ يناير
(٤٧٠,٣٦٣)	(٤٢٣,٣٠٠)	التغير في القيمة العادلة
(٨٦)	(٩,١٥١)	فروق عملة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٩٠,٣٤٤)	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ / و - (التزامات) أصول المشتقات المالية (تابع)

بلغت قيمة العقود القائمة لمبادلة أسعار الفائدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤,٧ مليار جنيه مصري) بما يعادل ٨٣٨,٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩١٩,٧ مليار دولار أمريكي).

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

قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر.

(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.

الشروط الرئيسية للمعاملات هي كما يلي:

تاريخ الاتفاق: ٢ يوليو ٢٠١٨.

تاريخ الإنهاء: ١٥ يناير ٢٠٣٢.

معدل ثابت تدفعه الشركة هو ٣,٤١٧٪.

يلخص الجدول التالي حركة التحوط (الالتزامات):

عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	(٧٢,٤٦٣)	الرصيد في ١ يناير
(٧٢,٤٦٣)	(٥٨,٨٢١)	التغير في القيمة العادلة
(٧٢,٤٦٣)	(١٣١,٢٨٤)	الرصيد

(٣) اتفاقية حق خيار الشراء

وفقاً لاتفاقية حق خيار الشراء الموقعة بين المجموعة وأحد مساهمينا ، 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 مبدأ الاقتراض في تاريخ الاستحقاق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٤,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
٣٦,٢٣٨	٢٩,٠٧٨	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٥٥٩	٦,٨٦٦	مصروفات الفوائد
(٣٩,٥٠١)	٣,٣٤٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٤,٥٩٢	٤٠٣,٨٨٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

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

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

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٥,٠٧٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٨٠١ دولار أمريكي).

٦ / ح - الاقتراض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٥١,٦٦٠,٧٣٥	٣٩,٥٦٨,٨٩٧	١٢,٠٩١,٨٣٨	٥٢,٥٧٣,٧٤٧	٣٨,٤١٣,٥٨٤	١٤,١٦٠,١٦٣	قروض البنوك
٣,١١٩,١٣٧	٧٨٩,٢٧٥	٢,٣٢٩,٨٦٢	٣,٥٩٤,٩٨٥	١,١٣١,٦١٠	٢,٤٦٣,٣٧٥	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٤,٧٧٩,٨٧٢	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٤,٤٢١,٧٠٠	٥٦,١٦٨,٧٣٢	٣٩,٥٤٥,١٩٤	١٦,٦٢٣,٥٣٨	
						بضمانات وبدون ضمانات
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٤,٥٨٦,٤٤٢	-	٤,٥٨٦,٤٤٢	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٤,٥٨٦,٤٤٢	-	٤,٥٨٦,٤٤٢	سحب على المكشوف
٥٨,٢٥٦,١٥٤	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٧,٨٩٧,٩٨٢	٦٠,٧٥٥,١٧٤	٣٩,٥٤٥,١٩٤	٢١,٢٠٩,٩٨٠	اجمالي الاقتراض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) التعهدات والأصول المرهونة كضمانات

القروض المضمونة هي تلك التي تكون مقابل رهونات جزئية، تعهدات سلبية، وكذا رهون عقارية من الدرجة الأولى وضمانات مصرفية والتي تفرض بعض التعهدات على الشركة التابعة التي تلقت تلك القروض.

فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتها المجموعة وشركاتها كضمان للاقتراض:

الشركة المقرضة	الجهة المانحة للقرض	الرصيد القائم		الضمانات
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الشركة العربية للاستثمارات المالية	البنك التجارى الدولى	٢٠٣,٩٧٢	٢٠٣,٩٠٧	رهن الأسهم المملوكة فى شركة أسيك للاسمنت بما يغطى أكثر من ١٠٠٪ من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والغير مملوكة. وقد تم توقيع اتفاقية معدلة مع البنك فى سبتمبر ٢٠١٨.
شركة دينا للاستثمارات الزراعية	بنك اتش اس بي سى	١٤٣,٨٠٦	١٥٧,٥٠٢	رهن عقارى من الدرجة الأولى على كافة أصول الشركة. رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من أراضى الشركة. باستثناء الاراضى الخاضعة للبيع.
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	بنك قطر الوطنى	٢٩٩,٦١٥	٢٨٩,٩٧٣	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للاسمنت. تم توقيع عقد إعادة الجدولة فى ٣٠ يوليو ٢٠١٩ ، وسيتم تسوية القرض بالكامل فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
	بنك الاستثمار العربى	١٤١,٢٦٢	١٤٢,١٨١	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للاسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" لصالح البنك.
	بنك التنمية الصناعية والعمال المصرى	٣٢١,١٦٩	٣٢١,٠١٤	فى ٩ يوليو ٢٠١٩، تم التوقيع على عقد إعادة جدولة بأن يتم سداد القرض بالكامل فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للاسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" وشركة أسيك للتحكم الإلى لصالح البنك.
	بنك مصر ايران للتنمية	٢٢٣,٠٦٠	٢٢٨,٨٢٢	كان من المتوقع أن يتم تسوية القرض بالكامل فى ديسمبر ٢٠١٨ وتختلف الشركة عن سداد الدفعات وتتفاوض حالياً مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض ، ومع ذلك ، لم يتم تلقي إشعار بالتخلف عن السداد أو الإجراء الذى اتخذه المقرض. رهن عدد ٣٣,٣ مليون سهم من الأسهم المملوكة من الشركة الأم بالشركات التابعة والمقبولة للبنك بحيث تغطى أكثر من ٣٣٣٪ من قيمة القرض الممنوح للشركة وأن يتم حفظ حق البنك فى اعتماد توزيعات الأرباح.
	البنك الاهلى المتحد	٦٢,٨٦١	٦١,٣٩٧	كان من المتوقع أن يتم سداد القرض بالكامل فى ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن الشركة من السداد، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض، هذا ولم تتسلم الشركة اشعارات من البنك بالتأخر فى السداد. او اية اجراءات اتخذت من قبل البنك.
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	بنك البركة	٢,٦٩٩	٤,٢٥٤	رهن على المبنى الإدارى المملوك للشركة حوالة حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء
شركة أسيك للاسمنت	البنك السودانى المصرى	٣,٦٢٢	٢٦,١٨٥	رهن على ارض المصنع والالات والمعدات المملوكة لشركة التكامل للاسمنت
شركة طاقة عربية	بنك اتش اس بي سى	٤٢٦,٤٩٩	٤٢٦,١٠٣	رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك. وتلتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس بي سى الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطى ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"	- بنك اتش اس بي سى - بنك القاهرة - البنك الاهلى المصرى - بنك الامارات دىى - الوطنى	٢٥١,١٢٥	٨٥,٧٩٣	الحفاظ على نسب مالية محددة بالعقد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والفوائد المستحقة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلقة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
رهن تجاري من الدرجة الأولى على المواد والأدوات والمعدات ذات الصلة. عدم إجراء أي توزيعات إلا إذا دفعت الأقساط بالكامل والالتزام ببعض النسب المالية.	٨٥٧,٧٣٠	٨٣٨,٤٣٩	IFC	Swent Group
تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجماعية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية فيما يلي: - رهن تجاري. - رهن عقارى لأى استحوذات أو انشاءات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة. رهن أسهم الشركة العربية للتكرير والشركة المتخصصة فى استشارات التكرير. سندات اذنية. عقود ضمان من بنوك EIB و Kexim الالتزام بمتطلبات التأمين وإعادة التأمين لا تتحمل الشركة الإلتزام بأية مديونية مالية غير المسموحة. لا تتحمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية الا تحت الظروف المتفق عليها فى شروط الاتفاق. لا تسمح الشركة بأى حقوق مسيطرة أو منفعة على كل أو بعض الأصول. غير مسموح للشركة ببيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادى للشركة. لا يجب على الشركة الاستحواذ على اية شركة أو منشأة أو اسهم أو عمل (أو فى أى حال على أى فائدة منهم). لا يجب على الشركة الدخول فى أى اندماج، انفصال، إعادة انشاء. تفرض قيود على الدخول فى أى اتفاقية قروض او ضمانات. لا يجوز للشركة إعادة شراء، الغاء أو تحرير اسهمها او تخفيض رأس المال أو اية مدفوعات تخص الادوات القابلة للتحويل أو الادوات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات. جميع الاسهم والاصول الصادرة للشركة خاضعة ل ضمانات كما موضح بالاتفاقيات إلا فى حالة اصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء. إعادة التفاوض لجدولة القروض: طبقاً للاتفاقيات قبل التعديل كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقرض فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية معدلة فى ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جدولة القرض ليستحق أول قسط فى ٢٠ يونيو ٢٠١٩. سندات اذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت فى سجلها التجاري.	٧,٩٢٠,٥١٩	٧,٩٧٩,٩٦٠	بنك اليابان للتعاون الدولي (JBIC)	الشركة المصرية للتكرير
	٥,٢٨٠,٣٤٦	٥,٣١٩,٩٧٣	مجموعة من البنوك التجارية (-) NEXI Covered (Lenders)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٩,١٦٢,١٧٦	٩,٠٩٣,٩٢٩	بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٢,٦٥٩,٩٨٧	٢,٦٤٠,١٧٣	مؤسسات مالية ( KEXIM Initial Guaranteed facility lenders)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٦,٦٤٩,٩٦٧	٦,٦٠٠,٤٣٢	بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٣,٠٥٨,٦٤٩	٣,٥١٢,٠٦٠	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٣,٠٤٤,٧٣٥	٢,٩٥٦,٨٠٧	GS	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٣,٨١٥,٨٠٣	٣,٦٩٢,٩٨٧	MITSUI & CO. Ltd	
رسوم موافقة من خلال جدول السداد المنفتح ، شريطة أن تستحق الفائدة بالمعدل المعمول به في كل تسهيل على مبلغ رسوم الموافقة القائم كما لو كان أصل القرض بموجب التسهيل ، وتكون هذه الفائدة مستحقة الدفع في كل تاريخ دفع فائدة وكذلك وصفها بأنها رسوم موافقة.	١٦٤,٨٩٣	١٧٢,٣٤٥	رسوم موافقة	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٢٠٨,٠٨٣	٢٠٦,٥٣٣	– Mitsui NEXI اقساط تأمين	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٧٥,٨٣٥	٦٢,٤٨٩	– Mitsui فائدة مركبة	
يمثل هذا الرصيد تكلفة التمويل اللازمة التي تكبدها الشركة للحصول على التسهيلات الائتمانية والقروض اللازمة لتمويل مشروعاتها، سيتم استهلاك ذلك الرصيد على مدى عمر القرض باستخدام سعر الفائدة الفعلي.	(٩٥٣,٢٥٢)	(١,٠٦٤,٢٣٠)	(بخصم): تكلفة الاقتراض المؤجلة (الشركة المصرية للتكرير)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.	٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٨٨٥,٨٧٤	سيتي بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيريس)	شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة. جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولته القرض.				
<u>الضمانات:-</u>				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.				
يجب على الشركة التأكد من أن اجمالي الفوائد الأكبر إستثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالي القيمة التي تملكها الشركة.				
نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتداولة لا تقل عن ١,٢ : ١.				
المبلغ الاجمالي للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.				
نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة جذور لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصافي الأصول لا تزيد عن ٢,٥ : ١.				
نسبة المديونية المالية لصافي الأصول لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١.				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعنونة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
خطاب ضمان صادر من بنك استاندرد تشارترد كورنيا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي. إعادة التفاوض على القروض: قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جدولة دفعات السداد. لم يضع البنك ضمانات ولكن القرض مغطى بخطابات ضمان.	٤٨٧,٩٣٨	٤٩٣,٠٢٨	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Properties Ltd. لصالح البنك. إعادة التفاوض على القروض: قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جدولة السداد.	١,٣٩٤,٦٦٨	١,٤٦٥,٥٨٥	البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر). رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات. رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية. رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة. وثيقة تأمين على الوحدات النهرية. اسناد حقوق المقترض تحت بوليصة التأمين التي تشمل الوحدات النهرية للقيمة الاستبدالية الكاملة لصالح وكيل الضمان عن نفسه و نيابة عن البنوك. اسناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء للمقترض لصالح وكيل القرض. اسناد حق المقترض فى أى اضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤثرة وضمانات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض. نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض. إعادة التفاوض بشأن القروض: جارى التفاوض مع البنوك لإعادة جدولة السداد.	٧٤١,٥٣٦	٨١٧,٣٦٩	البنك العربي الافريقي الدولي وبنك مصر (قرض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الجهة المانحة للقرض		الشركة المقترضة
	الرصيد القائم ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<p>رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.</p> <p>رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم.</p> <p>إيداع الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.</p> <p>تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي اصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار 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.</p> <p>التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولا للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك.</p> <p>فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.</p> <p>الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.</p> <p>الا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١) خلال الفترة</p> <p><u>إعادة التفاوض بشأن الديون</u></p> <p>قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها فى أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل الى جدولة التسديدات بحيث من المقرر أن تكون الدفعة الأولى مستحقة فى ١ يناير ٢٠١٩ وستستحق الدفعة الأخيرة فى ١ يوليو ٢٠٢٠.</p>	١٥٦,٣٩٤	١٥٣,٠٧١	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيمويات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
<p>رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع.</p> <p>رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة.</p> <p>إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك.</p> <p>تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار 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.</p> <p>تتعهد شركة اسيك للتعددين (أسكوم) – الشركة القابضة – بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.</p> <p>يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.</p> <p>يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.</p> <p>يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.</p> <p>يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة.</p> <p>يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة لسداد الأقساط الإلزامية المعجلة.</p> <p>لا يتم اى سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة او توزيعات أرباح او مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.</p> <p>خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها، وتم التوصل الى اعادة جدولة التسديدات وان تسدد الاقساط خلال ٩ سنوات.</p>	٥٨٦,٥٨١	٥٨٨,٤٧٣	بنك مصر	شركة جلاس روك للعزل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	١٥٤,٣٢٢	١٦١,٢٤٤	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.
رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستشارات المالية بما يعادل ٣٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.				
<u>إعادة التفاوض ثبات الديون</u>				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالسداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنوك لاعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل الى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.				
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والعدد والآلات.	١١,٠٢٥	١٠,٣٤٠	بنك قطر الوطنى	شركة وندسور للتجارة وتصنيع الورق
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات أرباح قبل القيام بسداد الجزء المستحق من القرض بالكامل وبعض النسب المالية.				
رهن تجارى على جميع الخامات والآلات. لا يجوز للشركة دفع أى أرباح أو مدفوعات أخرى للمساهمين كتمويل لأصحاب الأسهم أو قرض للمساهمين ما لم يدفع المبلغ المستحق بالكامل للقرض.	٣٤٠,٥٠٠	٣٣١,٢٠٥	البنك العربى الافريقى	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٤٠ مليون جنيه مصرى لمدة عام واحد منتهى ديسمبر ٢٠٢٠ بضمن شركة الشروق.	٥١,٥٩١	٦٢,٦٢٠	بنك قطر الوطنى	البدار
٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برهن الأصول.				
	٥١,٦٦٠,٧٣٥	٥٢,٥٧٣,٧٤٧		الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للهندسة.	٢,١٢٧,٨٥٨	٢,٠١١,١٨٧	Financial Holding International Vinegar Company	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمسابك برهن أسهم شركة العامرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢٪ رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.	١٣٥,٨٨٩	١٣٠,٩٩٦	Financial Holding International	المتحدة للمسابك
يسمح بتوزيع أرباح خلال فترة السماح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح تزامناً مع تواريخ السداد في حالة سداد الشركة العربية للتكرير لكافة المبالغ المستحقة في تاريخ السداد المعني (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد للقروض أو للفائدة أو لمبالغ متأخرة).	٨٧٥,٢٤٤	٨٣٣,٣٨٥	QPI Egypt QPI Limited and ARC	Orient
وتتمثل الضمانات في سند لأمر بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي وبقيمة ٥,٥ مليون دولار أمريكي ورهناً عقارياً من الدرجة الأولى على المقر الرئيسي لصالح المقرض.	٣٠٧,٥٦١	-	Olayan	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
لا توجد ضمانات أو تعهدات مالية ويمثل هذا الرصيد مدفوعات لزيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة الاجراءات القانونية لرسملة هذا المبلغ على رأس المال.	١٠٤,٢٠٣	١٠١,٧٦٤	Yousef Allam & CO (مساهم)	جراند فيو
	<b>٣,٥٩٤,٩٨٥</b>	<b>٣,١١٩,١٣٧</b>		<b>الرصيد</b>

تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول المالية وغير المالية والمرهونة كضمان للقروض المتداولة وغير المتداولة في إيضاح (١ / ٧ - ٤).

(٢) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انظر إيضاح (٦ / ح-١) لمزيد من التفاصيل.

(٤) القيمة العادلة

بالنسبة لغالبية القروض، لا تختلف القيم العادلة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، حيث أن الفوائد المستحقة على تلك القروض إما قريبة من أسعار السوق الحالية أو أن القروض قصيرة الأجل.

(٥) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض الحالية وغير الجارية مبينة في إيضاح (٢٧ / ج).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
<b>الأصول المالية</b>				
<b>الأصول المالية بالقيمة العادلة</b>				
<b>من خلال الأرباح أو الخسائر</b>				
٤,١٤٢	-	-	٤,١٤٢	٦ (ج)
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة				
<b>استثمارات مالية متاحة للبيع</b>				
١٢,٣٢٧	-	١٢,٣٢٧	-	٦ (ب)
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
١٦,٤٦٩	-	١٢,٣٢٧	٤,١٤٢	
<b>اجمالي الأصول المالية</b>				
<b>الالتزامات المالية</b>				
<b>مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة</b>				
٨٢١,٦٢٨	٨٢١,٦٢٨	-	-	٦ (و)
<b>اتفاقية حق خيار الشراء</b>				
٤,٤٥٧	٤,٤٥٧	-	-	٦ (و)
<b>مشتقات تجارية</b>				
٤٠٣,٨٨٥	-	٤٠٣,٨٨٥	-	٦ (ز)
١,٢٢٩,٩٧٠	٨٢٦,٠٨٥	٤٠٣,٨٨٥	-	
<b>اجمالي الالتزامات المالية</b>				
<b>القياسات المتكررة للقيمة العادلة</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
<b>الأصول المالية</b>				
<b>الأصول المالية بالقيمة العادلة</b>				
<b>من خلال الأرباح أو الخسائر</b>				
٣,٠١٠	-	-	٣,٠١٠	٦ (ج)
أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة				
<b>استثمارات مالية متاحة للبيع</b>				
١٢,٣١٤	-	١٢,٣١٤	-	٦ (ب)
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة				
١٥,٣٢٤	-	١٢,٣١٤	٣,٠١٠	
<b>اجمالي الأصول المالية</b>				
<b>الالتزامات المالية</b>				
<b>مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة</b>				
٣٣٠,٣٥٦	٣٣٠,٣٥٦	-	-	٦ (و)
<b>مشتقات تجارية</b>				
٣٦٤,٥٩٢	-	٣٦٤,٥٩٢	-	٦ (ز)
٦٩٤,٩٤٨	٣٣٠,٣٥٦	٣٦٤,٥٩٢	-	
<b>اجمالي الالتزامات المالية</b>				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ لقياسات القيمة العادلة المتكررة خلال الفترة.

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

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الادوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
  - يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
  - تشكل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار يتقاس القيمة العادلة بالرجوع إلى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
  - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.
- بصرف النظر عن الأدوات المالية المتداول عليها، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المستخدمة 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 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٥٤٢,٨٢٦)	(٥٤٢,٨٢٦)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
(٨٦)	(٨٦)	مكاسب فروق عملة
(٣٣٠,٣٥٦)	(٣٣٠,٣٥٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٨٢,١٢١)	(٤٨٢,١٢١)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الاخر
(٤,٤٥٧)	(٤,٤٥٧)	خسائر معترف بها في قائمة الارباح أو الخسائر
(٩,١٥١)	(٩,١٥١)	مكاسب فروق عملة
(٨٢٦,٠٨٥)	(٨٢٦,٠٨٥)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

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

الوصف	القيمة العادلة في		نطاق المدخلات	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مشتقات التغطية – مبادلة أسعار الفائدة	(٦٩٠,٣٤٤)	(٢٥٧,٨٩٣)	مدخلات غير ملحوظة *	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
عقود مبادله أسعار الفائدة-تغطيه التندقات النقدية (طاقه)	(١٣١,٢٨٤)	(٧٢,٤٦٣)	مدخلات غير ملحوظة *	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
اتفاقية حق خيار الشراء	(٤,٤٥٧)	-	مدخلات غير ملحوظة *	علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة

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

(٥) عمليات التقييم

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

٧/أ - أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات وبيورج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي قبل تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٧ إعادة تبويب أصول حق انتفاع - تكلفة إعادة تبويب أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك صافي القيمة الدفترية الافتتاحي بعد تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٧ الإضافات استيعادات محول من مشروعات تحت التنفيذ فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة أثر التضخم الشديد - تكلفة مصروف الإهلاك مجمع إهلاك استيعادات فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك أثر التضخم الشديد - مجمع إهلاك صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ التكلفة مجمع الإهلاك والاضمحلال صافي القيمة الدفترية
٧٠,٠٤٧,٤٦٣	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٣,٠٢٠,٦٢٦	٩٠,٠٦١	٢,٢٦٧,١١١	١,٩٤٧,٠٩٨	
(٣٨٠,٠١١)	(٢٤١,٩٣٣)	(٥٨,٧٧٧)	-	(٣٢,٣٤٥)	(٤٦,٩٥٦)	
٤,٢٣٧	-	٤,٢٣٧	-	-	-	
٦٩,٦٧١,٦٨٩	٦٢,٤٨٠,٦٣٤	٢,٩٦٦,٠٨٦	٩٠,٠٦١	٢,٢٣٤,٧٦٦	١,٩٠٠,١٤٢	
١,٣٨٠,٨٤٣	٢٠١,١٣٣	١,١٧١,٧٨٩	٦,٣٤١	١,٥٨٠	-	
(٣٥,٣٠٨)	-	(٢٥,٥٢٦)	(٥,٣٠٣)	(٤,٤٧٩)	-	
-	(٦١,٠٥٩,٣٧١)	٦١,٠٤٤,٥٠٣	٤,٨٩٨	٩,٩٧٠	-	
(٧٨,٣١٣)	(٥٧٠,٩٧٤)	٥٢٢,٧٥٦	(٤,٢٥٢)	(٣٠,٥٦٩)	٤,٧٢٦	
٨٧٣,٢٢٢	-	٨٠٦,١٧٨	٤,٨٠٥	٥٩,٧٣٣	٢,٥٠٦	
(١,٧٨٤,٦٥٣)	-	(١,٧١٥,٤٣٠)	(١٨,٩٩٣)	(٥٠,١٧٨)	(٥٢)	
٢٤,٥٣٣	-	١٦,٦٩٨	٤,٠٣٥	٣,٨٠٠	-	
١٩٣,٣٣٠	(١,٤٤٢)	١٦٦,٣٢٤	٢,١٩٧	٢٥,٩٨٤	٢٦٧	
(٣٤٢,٦٢٠)	-	(٢٩٦,٩٠٨)	(٤,٣١٩)	(٤٠,٩٨٤)	(٤٠٩)	
٦٩,٩٠٢,٧٢٣	١,٠٤٩,٩٨٠	٦٤,٦٥٦,٤٧٠	٧٩,٤٧٠	٢,٢٠٩,٦٢٣	١,٩٠٧,١٨٠	
٧٧,٣٩٢,١١٤	١,٦٠١,٤٦٢	٧٠,٣٧٧,٣٩٣	٥٨١,١٩٩	٢,٩٢٤,٩٨٢	١,٩٠٧,٠٧٨	
(٧,٤٨٩,٣٩١)	(٥٥١,٤٨٢)	(٥,٧٢٠,٩٢٣)	(٥٠١,٧٢٩)	(٧١٥,٣٥٩)	١٠٢	
٦٩,٩٠٢,٧٢٣	١,٠٤٩,٩٨٠	٦٤,٦٥٦,٤٧٠	٧٩,٤٧٠	٢,٢٠٩,٦٢٣	١,٩٠٧,١٨٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/أ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٧٩,٦٣٨	١,٧٢٥,٥٨٢	تكلفة النشاط
١٠٨,٠٩٨	٥٩,٠٧١	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٨٧,٧٣٦	١,٧٨٤,٦٥٣	

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للاهلاك 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، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من مجموعات الأصول:

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

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦٣,٧٥١	١٠,٧٧٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤٣,٥٤٠	٢٣,٠٧٤	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٣)
١٠٧,٢٩١	٣٣,٨٤٩	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/أ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

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

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
١,١٨٦,٥١٣	الوطنية للتنمية والتجارة
٦٢,٦٩٤,٧٢٣	Orient Investment Properties Ltd.
٧٧٥,٠٥٤	اسيك للتعيين – اسكوم
١٥٤,٦٦٩	طاقة للتسويق

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦٢,٢٨٧,٤٠٨	٧٧٥,١٨٥	قطاع الطاقة
٨٨,١٧٤	١٠١,٩٢٣	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٤٤,٦٠١	٩٧,٠٩٣	قطاع الطباعة والتغليف
٢٣,١٦٠	٢٣,١٧٢	قطاع الخدمات المالية
١٧,٩٠٢	٢٩,٣٥٠	قطاع الأغذية والزراعة
١٦,١٢٦	١٧,١٣٣	قطاع الاسمنت
١,٤٤٧	١,٦١١	قطاع التعيين
١,٨١٦	٤,٥١٣	أخرى
٦٢,٤٨٠,٦٣٤	١,٠٤٩,٩٨٠	الإجمالي

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١. العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي 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 ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٢. الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة

نظرًا لجائحة COVID-19، كانت هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة، تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الأصول الثابتة بناءً على المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن طريق حساب القيمة المستخدمة، وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على المالية الميزانيات المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى. تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤات التدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة.

يتم تخصيص الأصول الثابتة للوحدات المولدة للنقد (والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الأصول الثابتة من قبل الإدارة وهو مستوى القطاع التشغيلي).

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات 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.

الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام الأكثر حساسية للمبلغ القابل للاسترداد:

متوسط إجمالي الربح	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو بعد خمس سنوات	
٪١١	٪١٦	٪٣	الطاقة
٪٢٣,٣	٪١٦,٧	٪٤	الاسمنت
٪٣١	٪١٧,٦	٪٤	التعدين
٪٢٨	٪٢٠	٪٤	الصناعات الزراعية والغذائية
٪٢٤,٤	٪١٧,٤	٪٤	التغليف والطباعة
٪١٧,٦	٪١٦,٤	٪٤	أخرى

معدل النمو: يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم في التنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية المتوقعة. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة حيث يتم اعتماد الوحدة المولدة للنقد.

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

معدل الخصم قبل الضريبة: يعكس هذا المعدل المخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة حيث يتم اعتماد هذه الوحدات.

(٧) خسائر الاضمحلال

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم يتم إدراج خسائر اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ب - الأيجار

١. أصول حق انتفاع

الإجمالي	مناجم	مركبات	الات	عقد توريد الكهرباء	مباني	أراضي	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣٨٠,٠١١	-	١,٨٦١	٥٦,٩١٦	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	إعادة تبويب من الأصول الثابتة – تكلفة إعادة تبويب الأصول الثابتة – مجمع الاستهلاك
(٤,٢٣٧)	-	(٣٨٨)	(٣,٨٤٩)	-	-	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٣٧٥,٧٧٤	-	١,٤٧٣	٥٣,٠٦٧	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	إضافات الفترة
١,١٨٢,٧٤٨	٢٥,٤٩٧	١,٨٠٩	٥٧,٣٠٩	-	٤٩٩,٩٤٣	٥٩٨,١٩٠	فروق ترجمة عملات أجنبية – تكلفة مجمع الإهلاك طبقاً لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩
٩,١٦٤	٤١٧	٢,٥٩١	٤,١٦١	١,٨١٦	(١١,٣٧٤)	١١,٥٥٣	استهلاك الفترة الاضمحلال
(٥٠,٤٩٧)	-	(١٧٠)	(٢٨,١٩٨)	-	(٧,٤٣٧)	(١٤,٦٩٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية – مجمع الاستهلاك
(٥٦,٢٨٨)	(٨٢٦)	(٥٦٨)	(٦,٥٣٤)	(١٢,١٤٣)	(١٨,٣٢٥)	(١٧,٨٩٢)	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٩٨١)	(٢٣٠)	-	-	-	(٧٥١)	-	التكلفة مجمع الإهلاك والاضمحلال
(٧,٥٢٧)	١٥٥	(٢,٦٣٤)	(٤,١١٧)	(٢٠٧)	(١٥٤)	(٥٧٠)	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١,٤٥٢,٣٩٣	٢٥,٠١٣	٢,٥٠١	٧٥,٦٨٨	٢٣١,٣٩٩	٤٩٤,٢٤٧	٦٢٣,٥٤٥	التكلفة مجمع الإهلاك والاضمحلال
١,٥٧١,٩٢٣	٢٥,٩١٤	٦,٢٦١	١١٨,٣٨٦	٢٤٣,٧٤٩	٥٢٠,٩١٤	٦٥٦,٦٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(١١٩,٥٣٠)	(٩٠١)	(٣,٧٦٠)	(٤٢,٦٩٨)	(١٢,٣٥٠)	(٢٦,٦٦٧)	(٣٣,١٥٤)	صافي القيمة الدفترية
١,٤٥٢,٣٩٣	٢٥,٠١٣	٢,٥٠١	٧٥,٦٨٨	٢٣١,٣٩٩	٤٩٤,٢٤٧	٦٢٣,٥٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٩٨,٣٠٠	٢٧٤,١٥٨
١٨٤,٧٨٧	١,٢٠٢,٧٧١
٢٨٣,٠٨٧	١,٤٨٦,٩٢٩

٢. التزامات الأيجار

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

(١) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

تعرض قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٥,٧٧٤	-	مصروف الفوائد (بما في ذلك تكلفة التمويل)
١٣٩,٠٤٠	-	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (والمدرجة في تكلفة الإيراد والمصروفات العمومية والإدارية)

(٢) أنشطة تأجير المجموعة وكيفية احتسابها:

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 الدورية المجمعة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
- دفع إيجار متغير يستند إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- 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.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ج - الأصول غير الملموسة

الإجمالي	تراخيص أخرى	عقود عملاء	علامات تجارية	تراخيص بحث واستخراج	برمجيات حاسب آلي	
<b>الفترة المالية المنتهية</b>						
<b>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</b>						
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
٣٢٥,٤٠٣	-	١٧٨,٠٨٦	١٢٣,٢٣٤	-	٢٤,٠٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢٨٨	-	-	-	٧٦٦	٥٢٢	الإضافات
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
٣٧٤	-	-	-	-	٣٧٤	تكلفة
(١٥,٠١٨)	-	(١٢,٣٩٠)	-	(٨٥)	(٢,٥٤٣)	الاستهلاك خلال الفترة
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
(٤٠٩)	-	-	-	-	(٤٠٩)	مجمع استهلاك
٣١١,٦٣٨	-	١٦٥,٦٩٦	١٢٣,٢٣٤	٦٨١	٢٢,٠٢٧	صافي القيمة الدفترية
<b>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</b>						
٩٥٣,٤٢٣	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤١,٤٥٠	٧٥,٧٢٣	التكلفة
(٣٥٨,٠٦٦)	-	(٢٩٥,٩٤١)	-	(٨,٤٩١)	(٥٣,٦٣٤)	مجمع الاستهلاك
(٢٨٣,٧١٩)	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٣٢,٢٧٨)	(٦٢)	مجمع الاضمحلال
٣١١,٦٣٨	-	١٦٥,٦٩٦	١٢٣,٢٣٤	٦٨١	٢٢,٠٢٧	صافي القيمة الدفترية
<b>السنة المالية المنتهية</b>						
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>						
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
٣٤٢,١٥١	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,٤٢١	-	-	-	-	١٤,٤٢١	الإضافات
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
(٤,٧٥٥)	-	-	-	-	(٤,٧٥٥)	تكلفة
(٣٠,٤٨٨)	-	(٢٥,١٦٤)	-	-	(٥,٣٢٤)	الاستهلاك خلال العام
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
٤,٠٧٤	-	-	-	-	٤,٠٧٤	مجمع استهلاك
٣٢٥,٤٠٣	-	١٧٨,٠٨٦	١٢٣,٢٣٤	-	٢٤,٠٨٣	صافي القيمة الدفترية
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>						
٩٥١,٧٦١	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٧٤,٨٢٧	التكلفة
(٣٤٢,٦٣٩)	-	(٢٨٣,٥٥١)	-	(٨,٤٠٦)	(٥٠,٦٨٢)	مجمع الاستهلاك
(٢٨٣,٧١٩)	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٣٢,٢٧٨)	(٦٢)	مجمع الاضمحلال
٣٢٥,٤٠٣	-	١٧٨,٠٨٦	١٢٣,٢٣٤	-	٢٤,٠٨٣	صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٥,٣٢٤	٢,٥٤٣	تكلفة النشاط
٢٥,١٦٤	١٢,٤٧٥	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٠,٤٨٨	١٥,٠١٨	

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، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول غير الملموسة:

تراخيص	١٠ 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 ٥- ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة والاستخدام التقني المستقبلي لهذه التكنولوجيا أو مدة العقد أيهما أقصر. بشأن تقديرات وافتراضات العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة، تتم مراجعة المعلومات الفنية بشكل دوري وفي حالة حدوث أي تغيير أو تعديل على العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية، فسيتم تطبيق هذا التعديل، إن وجد، على الفترات المستقبلية.

#### الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة (الوحدة المولدة للنقد - شركة طاقة عربية). تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استناداً إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار عمرها الإنتاجي المقدر. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا توجد مؤشرات أو دلائل نفي احتمالية الاضمحلال في القيمة.

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

- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولدة للنقد "شركة طاقة عربية" والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة التي تدير شبكة من محطات الخدمات والتي تقوم ببيع المنتجات البترولية المكررة وكذلك زيوت الوقود إلى عملاء التجزئة، والنشاط الصناعي والمستهلكين. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع منتجات الألبان محلياً ودولياً. هذه الحقوق ليس لها عمر افتراضي محدد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(٢) تقديرات هامة

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

تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من قبل الإدارة على مستوى القطاعات التشغيلية للوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول الغير ملموسة لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. معدل النمو متوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات توليد النقد.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٪١١	٪١١	متوسط هامش الربح
٪١٦	٪١٦	معدل نمو المبيعات
٪٢١	٪٢١	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٤	٪٤	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٤٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيعطي قيمة قيد الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

قدر معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ٢١٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيعطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بمزارع دينا وذلك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٪٢٨	٪٢٨	متوسط هامش الربح
٪١٥	٪١٥	معدل نمو المبيعات
٪٢٠	٪٢٠	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٤	٪٤	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢٠٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل الخصم بنسبة ٢٧٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة

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

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

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

(١) تقديرات هامة

اضمحلال قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستدائية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات وتكلفة النشاط والارباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة (تابع)

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

مجموعة توازن لتدوير	دينا للاستثمارات الزراعية	المخلفات الصلبة
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٠	%٢١
متوسط هامش الربح	%٢٨	%٢٠

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

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

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

#### (٢) اضمحلال القيمة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في الشهرة المتعلقة بشركة دينا للاستثمارات الزراعية مجموعة توازن لتدوير المخلفات الصلبة.

٧/هـ - أصول حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		غير متداولة
٢٠٣,٥٢٧	٢٠٨,٨٥٣	الابقار الحوامل والابقار الجافة والمدرة للالبان
١٤٥,٩٠٤	١٧٣,١٤١	عجول
٦,٦٣٦	٦,٢٥١	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
٣,٠٩٨	٥,٢٢٣	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٣٥٩,١٦٥	٣٩٣,٤٦٨	
		متداولة
٢٠,٦٢٠	١١,٢٩٩	محاصيل زراعية
(٢,٤٠١)	(٢,٤١٩)	مجمع خسائر الاضمحلال
١٨,٢١٩	٨,٨٨٠	الصافي
٣٧٧,٣٨٤	٤٠٢,٣٤٨	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ هـ - أصول حيوية (تابع)

يتم احتساب الأصول الحيوية وفقاً لسياسة المجموعة الموضحة في **إيضاح ٢٩ (و)** ويتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

#### (١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الأبقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناءً على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحليب الألبان وحدائق الفاكية والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد. قامت المجموعة بتبويب أصولها والتزاماتها غير المالية إلى المستويات الستة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي المصري ٤٥ "قياس القيمة العادلة". ويرد شرح لكل مستوى في **إيضاح ٦ (ط)**.

تقع الأبقار وحليب الألبان وحدائق الفاكية والبساتين تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

#### (٢) عملية التقييم

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

#### (٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	الرصيد في ١ يناير
١١٠,٣٧٣	٥٩,٨١٠	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع
(٤٩,١٩٨)	(٢٥,٩٥٥)	انخفاض نتيجة للمبيعات
(١,٤٩١)	-	استيعادات
(٢,٨١٣)	٤٤٨	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٥٩,١٦٥	٣٩٣,٤٦٨	الرصيد

#### (٤) استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

تتعرض أسعار الشركة للمخاطر المالية الناتجة عن التغيرات في أسعار الأبقار المدرة للابلان ولم تتوقع الشركة انخفاضاً في أسعار الأبقار المدرة للابلان في المستقبل، ولم يكن لدى الشركة مشتقات أو عقود مالية، تقوم الشركة بمراجعة قوائم أسعار الأبقار وتأخذ في الاعتبار الإدارة الفعالة للمخاطر عند الحاجة. انظر **إيضاح ٢٧ (ب)** (٢) لإدارة مخاطر الأسعار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ و - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(١٤,٧٠٧)	-	(٢٠,٢١٠)	مخصصات
١٩١,٠٦٨	-	٩٧١,٨٨٠	-	أصول ثابتة
-	(٥٥,٦٧٧)	-	(٥٤,٤٩٠)	خسائر ضريبية
٨,٤٥٧	(٥٨,٠٢٦)	٥,٦٤٦	(١٥٥,٣٢٨)	احتياطي تغطية المخاطر - عقد المقايضة
١٩٩,٥٢٥	(١٢٨,٤١٠)	٩٧٧,٥٢٦	(٢٣٠,٠٢٨)	الإجمالي
٧١,١١٥		٧٤٧,٤٩٨		الصافي

وتتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
١٩٧,٣٤٠		٧١,١١٥		الرصيد في ١ يناير قبل تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-		٤,٤٧٩		تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٢٩/أ-٥)
١٩٧,٣٤٠		٧٥,٥٩٤		الرصيد في ١ يناير بعد تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٥,٤١٧)		٧٨٢,٨٢٩		المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة (إيضاح ١٧)
(١٠٠,٨٤٣)		(٩١٨,٥٠٢)		المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة
(١٩,٩٦٥)		٨٠٧,٥٧٧		فروق ترجمة عملات اجنبية
٧١,١١٥		٧٤٧,٤٩٨		صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

\* تشمل الأصول الضريبية المؤجلة على مبلغ ٥٤,٤٩٠ جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جرانديفو والوطنية للتنمية والتجارة، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢١ فصاعدًا. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٦.

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة لم تعترف بها تبلغ ٧٢١ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ز - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧٤٤,٩٧٣	١٣٨,٦٦٣	بضائع محتفظ بها عند الغير *
٧٣٥,٢٦٢	٨١١,٢٨٥	مواد خام
٥٤٣,٩٧١	٥٩١,١٩٧	قطع الغيار
٣٠٤,٥٣٣	٢٢٥,١٩٧	مخزون تحت التشغيل
٢٦٥,٩١٢	٢٥٦,٥٦٥	إنتاج تام
٧٠,٦٤٥	١٣١,١٧٢	أخرى
١٢,٥١٥	١٠,٩٦٢	زيوت ومواد تشحيم
١٠,١١٧	٧,٨٢٤	مواد التغليف
٧,٤١٢	٧,٩٧٩	بضاعة بالطريق
١٨,٩٧٢	٢٩,٢٢٣	خطابات ائتمان
٢,٧١٤,٣١٢	٢,٢١٠,٠٦٧	الإجمالي
(٤٣,٦٥٨)	(٤٢,٢٩٥)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٦٧٠,٦٥٤	٢,١٦٧,٧٧٢	الصافي

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

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٣٩,٦٨٤	٤٣,٦٥٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٧٢٠	١,١١١	المكون خلال الفترة / العام
-	(٢,٥٧٧)	شطب المخزون
(٣٣٣)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
(١٥٠)	-	انتفى الغرض منه
(١,٢٦٣)	١٠٣	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤٣,٦٥٨	٤٢,٢٩٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ح - المخصصات

الاجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات *	
١,٣٢١,٣٤٠	٨٣٧	٢,٢٢٣	١,٣١٨,٢٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٤٨٢	-	-	٧,٤٨٢	معاد تبويبه من التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٣٤,٣١٦	١٣٤,٣١٦	-	-	مخصصات مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٢,٢٩٥	٥١,٥٥٠	-	١٩٠,٧٤٥	مخصصات مكونة
(١٧٣,١٦٣)	-	-	(١٧٣,١٦٣)	مخصصات مستخدمة
(٢٣,٠١٨)	(٥,٦٣٩)	-	(١٧,٣٧٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٧,٦٢٠	١,٦٩٢	-	١١٥,٩٢٨	محول من التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٨٣٩	٩,٣٦٣	(٤٥)	(٨,٤٧٩)	ترجمة عملات أجنبية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٦٢٧,٧١١	١٩٢,١١٩	٢,١٧٨	١,٤٣٣,٤١٤	١ و ١ يناير ٢٠٢٠
١٦٩,٣٨٦	٨٢,٧٨٥	-	٨٦,٦٠١	مخصصات مكونة (إيضاح ١٣)
(٦٧,٢٣٠)	(٢٢,٨٦٨)	-	(٤٤,٣٦٢)	مخصصات مستخدمة
(٤,٢٠٦)	(٦٤٢)	-	(٣,٥٦٤)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٣)
٥,٦٩٨	٥,٥٦٠	٣	١٣٥	ترجمة عملات أجنبية
١,٧٣١,٣٥٩	٢٥٦,٩٥٤	٢,١٨١	١,٤٧٢,٢٢٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

\* تتعلق مخصصات المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية. لم يتم تخفيض قيمة مخصصات المطالبات نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

تقديرات هامة

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

٧/ط - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٧٦,٨٩٥	٢٢١,٥١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٦١,٦٥٣)	(١٦٥,٤٤١)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٢٣,٧٣٤	١٣٣,٠٩٥	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ١٧)
(٣٠,٢٨٦)	(٤٦,٧١٤)	اقتطاع الضريبة المدفوعة
٢٢,٤١٢	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢,١٠٨)	(٢,٨٧٥)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٧,٤٨٢)	-	معاد تبويبه من المخصصات
٢٢١,٥١٢	١٣٩,٥٧٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٨ - حقوق الملكية

أ / ٨ رأس المال

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادي 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 بالشركة 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 / ٨ احتياطي قانوني

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

ج / ٨ احتياطيات

القيمة العادلة	احتياطي مساهمين	احتياطي	أصول مالية متاحة للبيع	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطيات اخرى	احتياطي تغطية مخاطر	الاجمالي
٣,١٥٤	(١,٥١٨,٩٩٣)			٢,٨٣٢,٢٥٦	(٨٦,٢٠٨)	٢٤,٩٥٥	١,٢٥٥,١٦٤
			(٢,٠٧٩)	-	-	-	(٢,٠٧٩)
	١٥٩,٠٤٤		-	(٨١٦,٤٥٦)	-	-	(٦٥٧,٤١٢)
			-	-	١٧	-	١٧
			-	-	-	(٦٩,٨٠٤)	(٦٩,٨٠٤)
	(١,٣٥٩,٩٤٩)		١,٠٧٥	٢,٠١٥,٨٠٠	(٨٦,١٩١)	(٤٤,٨٤٩)	٥٢٥,٨٨٦
			٥٤٧	-	-	-	٥٤٧
	(١٠,٢٠٦)		-	١٥٩,٥٧٣	-	-	١٤٩,٣٦٧
			-	-	(٦٠,٥٧٠)	-	(٦٠,٥٧٠)
			-	-	٢٩,٨٦٩	-	٢٩,٨٦٩
			-	-	-	(٥٨,٤٩٩)	(٥٨,٤٩٨)
	(١,٣٧٠,١٥٥)		١,٦٢٢	٢,١٧٥,٣٧٣	(١١٦,٨٩٢)	(١٠٣,٣٤٨)	٥٨٦,٦٠٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٨ - حقوق الملكية (تابع)

١٨ ج احتياطات (تابع)

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على التزامها والتزام 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 نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول بنفس أسلوب الطلب لباقي مساهمي الشركة المصرية للبترول مع التزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقى النصف الأخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزامها 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 وإلا تستلم ايه توزيعات حتى يتم تسوية القرض والاستفادة من الأسهم. كما لا تتحمل الهيئة العامة المصرية للبترول اى انخفاض فى أسهم الشركة المصرية لتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة فى قيمة الأسهم. يبلغ إجمالي قيمة الأسهم ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي يمثل ٦,٢٨٪ من إجمالي قيمة الأسهم فى الشركة المصرية لتكرير.

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدي للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبترول ضمن بند الحصص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي فى ٢٠٢٠. لا يجب الإفصاح عن الأسهم عن أنها مصدره من قبل الشركة المصرية لتكرير حتى يتم تسوية القرض.

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

لذلك ، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناءً عليه ، سيتم تقييم القرض بالقيمة العادلة في البداية في تاريخ الاتفاقية ولن يتطلب حساب قيمة عادلة في كل فترة تقرير. وقد دفعت الهيئة المصرية العامة للبترول وكيماويات بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية لتكرير، بينما سيظهر النصف الأخر 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 احتياطي تغطية التدفقات النقدية وتكلفة تغطية الاحتياطي ويستخدم هذا الاحتياطي في الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على المشتقات الناتجة عن التغطية والتي يتم تخصيصها وتأهيلها كاحتياطي تغطية تدفقات نقدية.

تؤجل المجموعة التغيرات في العنصر الأجل للعقود الأجلة والتقييم الزمنى لعقود الخيارات في تكلفة احتياطي تغطية، تمثل هذه التكاليف الموجلة للتغطية جزء من التكلفة المبدئية للمشروعات تحت التنفيذ عند الاعتراف بها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## [الأداء]

### ٩ - التقارير القطاعية

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

### ٩ / ١ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

#### قطاع الطاقة

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

#### قطاع الاسمنت

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

#### قطاع النقل والدعم اللوجستي

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

#### قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تطور الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعددين المعادن النادرة، والتعدين لصناعة الأسمدة، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان الاقتصادي 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 وتمتع مجموعة جرانديفو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصحف والكتب والورق في مصر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

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

قطاع الطاقة:

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

قطاع النقل والدعم اللوجيستي:

Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع الخدمات المالية:

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع الخدمات المالية: (تابع)

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

قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباخة والتعليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

المتحدة للمسابك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ب - نتائج القطاع والأصول والالتزامات

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

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات			الإيرادات من العملاء الخارجيين			٣٠ يونيو ٢٠٢٠
مع مرور الوقت	في وقت معين	الاجمالي	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	
١٤,٥٤٦,٧٩٥	١٣٥,٦١٠	١٤,٤١١,١٨٥	-	١٤,٥٤٦,٧٩٥	١٤,٥٤٦,٧٩٥	١٤,٥٤٦,٧٩٥	١٤,٥٤٦,٧٩٥	١٤,٥٤٦,٧٩٥	
١,٣٣٦,٢٢١	١٣٨,٣٤٧	١,١٩٧,٨٧٤	-	١,٣٣٦,٢٢١	١,٣٣٦,٢٢١	١,٣٣٦,٢٢١	١,٣٣٦,٢٢١	١,٣٣٦,٢٢١	
١٥٨,٠٢٥	-	١٥٨,٠٢٥	-	١٥٨,٠٢٥	١٥٨,٠٢٥	١٥٨,٠٢٥	١٥٨,٠٢٥	١٥٨,٠٢٥	
٣٨٦,٨٧١	-	٣٨٦,٨٧١	-	٣٨٦,٨٧١	٣٨٦,٨٧١	٣٨٦,٨٧١	٣٨٦,٨٧١	٣٨٦,٨٧١	
٤٦٣,٤٢٧	-	٤٦٣,٤٢٧	-	٤٦٣,٤٢٧	٤٦٣,٤٢٧	٤٦٣,٤٢٧	٤٦٣,٤٢٧	٤٦٣,٤٢٧	
-	-	-	(٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	
٨٥٤,٦٧٩	-	٨٥٤,٦٧٩	-	٨٥٤,٦٧٩	٨٥٤,٦٧٩	٨٥٤,٦٧٩	٨٥٤,٦٧٩	٨٥٤,٦٧٩	
٨٧,٩٤٦	-	٨٧,٩٤٦	(٩,٨٠١)	٨٧,٩٤٦	٨٧,٩٤٦	٨٧,٩٤٦	٨٧,٩٤٦	٨٧,٩٤٦	
١٧,٨٣٣,٩٦٤	٢٧٣,٩٥٧	١٧,٥٦٠,٠٠٧	(١٢,٨٠١)	١٧,٨٣٣,٩٦٤	١٧,٨٣٣,٩٦٤	١٧,٨٣٣,٩٦٤	١٧,٨٣٣,٩٦٤	١٧,٨٣٣,٩٦٤	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات			الإيرادات من العملاء الخارجيين			٣٠ يونيو ٢٠١٩
مع مرور الوقت	في وقت معين	الاجمالي	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الإيرادات من العملاء الخارجيين	
٣,٧٣٩,٩٢٣	-	٣,٧٣٩,٩٢٣	-	٣,٧٣٩,٩٢٣	٣,٧٣٩,٩٢٣	٣,٧٣٩,٩٢٣	٣,٧٣٩,٩٢٣	٣,٧٣٩,٩٢٣	
١,٣١٣,٦٧١	-	١,٣١٣,٦٧١	-	١,٣١٣,٦٧١	١,٣١٣,٦٧١	١,٣١٣,٦٧١	١,٣١٣,٦٧١	١,٣١٣,٦٧١	
١١٤,٧٦٧	-	١١٤,٧٦٧	-	١١٤,٧٦٧	١١٤,٧٦٧	١١٤,٧٦٧	١١٤,٧٦٧	١١٤,٧٦٧	
٥٠٢,٨٢٨	-	٥٠٢,٨٢٨	-	٥٠٢,٨٢٨	٥٠٢,٨٢٨	٥٠٢,٨٢٨	٥٠٢,٨٢٨	٥٠٢,٨٢٨	
٤٧٢,٢٠٣	-	٤٧٢,٢٠٣	-	٤٧٢,٢٠٣	٤٧٢,٢٠٣	٤٧٢,٢٠٣	٤٧٢,٢٠٣	٤٧٢,٢٠٣	
-	-	-	(٢,١٠٠)	-	-	-	-	-	
٩٦٠,٧٢٣	-	٩٦٠,٧٢٣	-	٩٦٠,٧٢٣	٩٦٠,٧٢٣	٩٦٠,٧٢٣	٩٦٠,٧٢٣	٩٦٠,٧٢٣	
٩٧,٢٥٥	-	٩٧,٢٥٥	-	٩٧,٢٥٥	٩٧,٢٥٥	٩٧,٢٥٥	٩٧,٢٥٥	٩٧,٢٥٥	
٧,٢٠١,٣٧٠	-	٧,٢٠١,٣٧٠	(٢,١٠٠)	٧,٢٠١,٣٧٠	٧,٢٠١,٣٧٠	٧,٢٠١,٣٧٠	٧,٢٠١,٣٧٠	٧,٢٠١,٣٧٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		أصول القطاعات
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	
الطاقة	٩,٧٠٣,٦٢٥	٦٧,٣٦٨,٠٨٤	٧٧,٠٧١,٧٠٩	٧٦,٤٢٠,٧٧٢	الطاقة
الاسمنت	٣,٠٢٦,٩٢٩	١,٨٠٤,٢٨٩	٤,٨٣١,٢١٨	٤,٥٧٤,٦٣٥	الاسمنت
النقل والدعم اللوجيستي	١٣٦,١٤٤	٨١٥,٣٨٨	٩٥١,٥٣٢	٧٧٥,١٤٢	النقل والدعم اللوجيستي
التعدين	٤٧٨,٢٢٣	٩٧٤,١٣٥	١,٤٥٢,٣٥٨	١,٤٦٩,٧٤٨	التعدين
الصناعات الغذائية الزراعية	٢٥٧,٨١٥	١,١٣٦,٩٣٤	١,٣٩٤,٧٤٩	١,٤٢٥,٦٠٥	الصناعات الغذائية الزراعية
الخدمات المالية	٦,٧٢٨,٩٤٢	١٩,٣٠٩,٤١٧	٢٦,٠٣٨,٣٥٩	٢٦,٣٤٠,٨٨٩	الخدمات المالية
الطباعة والتغليف	٨٩٧,١٨١	١,٠٨٥,٣٠٠	١,٩٨٢,٤٨١	١,٨٥٩,٥٦٢	الطباعة والتغليف
أخرى	١١٨,٥٤١	٢٧,٠٣٠	١٤٥,٥٧١	١٤٦,٦٥٤	أخرى
	٢١,٣٤٧,٤٠٠	٩٢,٥٢٠,٥٧٧	١١٣,٨٦٧,٩٧٧	١١٣,٠١٣,٠٠٧	
الاستيعادات	(٧,٥٢١,٢٠٢)	(١٨,٨٨٦,٣٠٧)	(٢٦,٤٠٧,٥٠٩)	(٢٦,٨٢٩,٩٧٧)	الاستيعادات
الإجمالي	١٣,٨٢٦,١٩٨	٧٣,٦٣٤,٢٧٠	٨٧,٤٦٠,٤٦٨	٨٦,١٨٣,٠٣٠	الإجمالي

٩ / د - التزامات القطاعات

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

أصول القطاعات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		أصول القطاعات
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات	
الطاقة	١٥,٥٢٧,٤٢٤	٤١,٤٦٨,٧٠٤	٥٦,٩٩٦,١٢٨	٥٢,٦٦٣,٦٥٤	الطاقة
الاسمنت	٥,٧٩١,٧٨٣	٢,٤٩٩,٧١٨	٨,٢٩١,٥٠١	٧,٧٢٢,١٣٦	الاسمنت
النقل والدعم اللوجيستي	٢,٠١٠,٩٠٤	٢٣٨,٠٣٠	٢,٢٤٨,٩٣٤	١,٨٩٧,٨٦٥	النقل والدعم اللوجيستي
التعدين	١,٣٤٨,٨٧٦	١٧٢,٩٨٤	١,٥٢١,٨٦٠	١,٤٨٣,٢٥٧	التعدين
الصناعات الغذائية الزراعية	٢,٢٩١,١٧١	١٦٢,٢٠٥	٢,٤٥٣,٣٧٦	٢,٥٣١,٤٥٩	الصناعات الغذائية الزراعية
الخدمات المالية	١٩,٢٦٨,٧٧٤	٧٤٦,٩٢٥	٢٠,٠١٥,٦٩٩	١٩,٢١٨,١٤٧	الخدمات المالية
الطباعة والتغليف	١,١٥٩,٣١٩	٤٧٧,٠٧٣	١,٦٣٦,٣٩٢	١,٥٥٣,٤٩٤	الطباعة والتغليف
أخرى	٦٧٦,١٩٠	٢٣١,٥٦٨	٩٠٧,٧٥٨	٨٨٥,٠٤٠	أخرى
	٤٨,٠٧٤,٤٤١	٤٥,٩٩٧,٢٠٧	٩٤,٠٧١,٦٤٨	٨٧,٩٥٥,٠٥٢	
الاستيعادات	(١١,٢٢٤,١٨٢)	(٣,١٢٥,١١٦)	(١٤,٣٤٩,٢٩٨)	(١٣,٩٥٥,٣٥٢)	الاستيعادات
الإجمالي	٣٦,٨٥٠,٢٥٩	٤٢,٨٧٢,٠٩١	٧٩,٧٢٢,٣٥٠	٧٣,٩٩٩,٧٠٠	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٠ - الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٤,٥٤٦,٧٩٥	٣,٧٣٩,٩٢٣	٥,٦٩٦,٨٠٢	١,٩٠٦,١٩٤	قطاع الطاقة
١,٣٣٦,٢٢١	١,٣١٣,٦٧١	٧٨٨,٦٢٩	٦٤٩,٠٠٢	قطاع الأسمت
٨٥٤,٦٧٩	٩٦٠,٧٢٣	٤٢٣,٥٧١	٤٦٨,٠٩٧	قطاع الطباعة والتغليف
٣٨٦,٨٧١	٥٠٢,٨٢٨	١٥٨,٤٧٠	٢٣١,٦٣٥	قطاع التعدين
٤٦٣,٤٢٧	٤٧٢,٢٠٣	٢٥١,٣٦٧	٢٥٩,٣٠٤	قطاع الأغذية والزراعة
٨٧,٩٤٦	٩٧,٢٥٥	٣٥,٥٠٤	٣٩,١٨٢	القطاعات الأخرى
١٥٨,٠٢٥	١١٤,٧٦٧	٧١,٤٤٨	٦٦,٩٨٩	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
<b>١٧,٨٣٣,٩٦٤</b>	<b>٧,٢٠١,٣٧٠</b>	<b>٧,٤٢٥,٧٩١</b>	<b>٣,٦٢٠,٤٠٣</b>	

١٠ / أ - الإيرادات القطاعية

القطاعات الخمسة التي تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية هي الطاقة والأسمت والتغليف والطباعة والتعدين والأغذية الزراعية، حيث يساهم قطاع الطاقة بأكثر من ٨٢٪ من المبيعات في الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بعد التشغيل الكامل للمصافي. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٠ - الإيرادات (تابع)

١٠ / ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	٧٩,٤٠٣,٧٢٨	أصول العقد الحالية المتعلقة بعقود الانشآت
-	٧٩,٤٠٣,٧٢٨	إجمالي أصول العقود
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	٢,٠٦٢,٣٢٤	التزامات العقود - عقود انشآت
-	٢,٠٦٢,٣٢٤	إجمالي التزامات العقود الحالية

١١ - تكلفة الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧٣٠,٤٣٤	٦,٤١٤,٧٧٩	٣,٣٥٩,٧٥٧	١٥,٠٨٠,٣١١	قطاع الطاقة
٥٨٦,٠٣٩	٦٩٨,٥٩٢	١,١١٧,٣١٠	١,٢٣٢,١١٣	قطاع الأسمنت
٣٧٥,٧١٥	٣٠١,٧٢٧	٧٧٨,٢٢٦	٦١٥,٥٢٨	قطاع الطباعة والتغليف
١٦٥,٥٢٠	١٢٩,١٣٢	٣٦٤,٩٩٢	٣٠٢,٢٤٥	قطاع التعدين
٢٠٥,٢٨٦	١٩٥,٤٨٣	٣٦٣,٧٣٩	٣٥٣,٣٨٣	قطاع الأغذية والزراعة
٣٥,٦٧٩	٢٩,٨٩٦	٨٧,٢٩٤	٧٣,١٠٤	قطاعات أخرى
٤٥,٣٨٦	٤٦,٢٩٨	٨٥,٦٩٨	٩٦,٤٦٠	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,١٣٨	١,١٩٣	٥,٦٩٨	٥,١٣٨	قطاع الخدمات المالية
٣,١٤٦,١٩٧	٧,٨١٧,١٠٠	٦,١٦٢,٧١٤	١٧,٧٥٨,٢٨٢	

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية و مصروفات بيع و توزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٥,٥٧٨	٢١٩,٣٥٤	٣٢١,٠٨٥	٤٠٧,٦٣٥	أجور ومرتببات وما في حكمها
٧٥,٦٣٢	٧٩,٧٨١	١٥٠,٧٤١	١٥٠,٧٠٢	مصروفات بيع وتسويق
٣٢,١٠٤	٤٧,٦٤٧	٦٦,٥٠٤	٩٢,٧٦٤	اهلاك واستهلاك
١٠٢,٤٣٩	٢٣,٥٣٧	١١٩,٣٥٤	٥٩,١٩٢	مصروفات استشارات
٣,١١٦	١,٣٩١	٧,٦٨٨	٤,٤٩٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
٦,٠٣٧	١٩,٨٤٩	٧,٦٩٦	٣٣,٧٠٧	ايجارات
١,٥٣١	٣,٠١٤	٢,٨٥١	٦,٠٢٧	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
١٢٠	(٢,٨٤٦)	١٢٦	٢٢٩	تبرعات
١٠٤,٧٩٤	٦٧,٩٧٠	١٦٤,٤٣٥	١٥٩,٦١٠	مصروفات أخرى
٤٩١,٣٥١	٤٥٩,٦٩٧	٨٤٠,٤٨٠	٩١٤,٣٦٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٣- مصروفات التشغيل الأخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٢	-	٤٨٢	خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
				(رد خسائر الانخفاض) خسائر الانخفاض في المستحق من
٤٦	(٣٠١)	(٧,١٠٧)	(٨٠٢)	اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
				خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة
١,٤٧٣	١٠,٧٧٣	٥,٢٨٠	٢٨,٠١٦	الأخرى (إيضاح ٢٧/ج)
				رد خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة
-	(٩,٧٤٤)	-	(١٠,٨٣٩)	الأخرى (إيضاح ٢٧/ج)
(٣٦,٥٢٩)	(٦٧٢)	(٣٦,٦٨٥)	(٢٣,٠٧٤)	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ١٧/أ)
-	٩,٤٢٣	-	٩,٤٢٣	الانخفاض في أسهم الخزينة
-	(١٥٠)	-	١,١١١	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٧/و)
١,٤٣٣	٢,٤٨٥	-	٦,٩٢٥	خسائر / مكاسب) بيع اصول حيوية
٧٣,٣٢٠	١٠٦,٤٥٤	١٢٢,٠٤٨	١٦٩,٣٨٦	مخصصات (إيضاح ١٧/ج)
٢,٥٧١	(١٠٩)	(١٩٥)	(٤,٢٠٦)	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ١٧/ج)
				التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٣٠٩	(١,٦٦٦)	١,٤٠٥	(١,١٣٢)	الخسائر (إيضاح ٦/ج)
-	(٩٨١)	-	-	الانخفاض في قيمة حق الانتفاع من الاصول الثابتة (إيضاح ١٧/ب)
-	٢,٩٥٤	-	٣,٠٥٠	الانخفاض في قيمة حسابات البنوك (إيضاح ٦/د)
				التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
-	(٩,٢٠٥)	-	٢٩,٠٧٨	الخسائر (إيضاح ٦/ز)
(١١,٥٤٧)	(٤,٣٧٨)	(١٢,٠١٤)	(٩,٢٩٢)	أخرى
٣١,٠٧٦	١٠٤,٨٨٥	٧٢,٧٣٢	١٩٨,١٢٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٤ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٦,١٦٢,٧١٤	١٧,٧٥٨,٢٨٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١١)
٨٤٠,٤٨٠	٩١٤,٣٦٣	مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢)
٧,٠٠٣,١٩٤	١٨,٦٧٢,٦٤٥	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢,١٠٦,٤٦٥	٢,٢٢٤,٥٦١	وقود وزيوت
١,٣٤٩,٠١٣	٩,٩١٤,١٥٨	تكلفة مواد خام
٨٧٥,٣٣٠	١,٢٦٥,٩٠٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٨٥٦,٦٣٧	١,٥٦٦,٦٦٩	امدادات الكهرباء ومرافق
٣٧١,٤٦٥	٤٤٢,٨٣٧	بناء شبكة الغاز
٢٤٣,٨٩٨	١,٨٥٥,٩٥٩	الاهلاك والاستهلاك
١٤٦,٠٥١	١٣٩,٠٤٠	إيجار
٧,٠٠٧	٨,٢٩٠	المستلزمات
١٢٨,٥٢٩	٨١,٢٠٨	نقل وانتقال
٩٩,٧٣٠	٩٩,٦٤٦	صيانة
١٦١,٥٨٩	٥٧,٧١٣	أتعاب مهنية واستشارات
١٦,٤٩٠	٩,٦٩٣	الادوات والمعدات
٢٠,٦٦٥	٣١,٥٣٢	تحويل السيارات للغاز
١٥,١٠٢	١٠,٤٨١	السفر والإقامة
١٤,٠٥٧	١٨٧,٣٨٤	تأمين
١٢,٨٥١	١٦,٠٣٦	الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
١٩٨,٦٣٥	١٤٠,١٢٤	مستلزمات الإنتاج الزراعي والحيواني
٢٦,٦١٦	٣٥,٧١٧	رسوم الدولة
١٦,٤٩٠	١١,٧٢٤	مواد التعبئة والتغليف
٣٣٦,٥٧٤	٥٧٣,٩٦٩	أخرى
٧,٠٠٣,١٩٤	١٨,٦٧٢,٦٤٥	

١٥ - تكاليف التمويل – بالصافي

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٤٧٢,٨٢٤)	(١,١٦٤,٠١٩)	(٩٧٨,٧٩٤)	(٢,٣٦٥,١٠٨)	فوائد مدينة
٦٥,٣٧٠	٩٨,٠٠١	١٣٧,٨٣٩	٢٠٢,٥٩٦	فوائد دائنة
٢٢١,٠٨٦	(١٦٦,٤٩٥)	٤٠٢,٤١٨	(١٦,١٠٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٦,٣٦٨)	(١,٢٣٢,٥١٣)	(٤٣٨,٥٣٧)	(٢,١٧٨,٦١٢)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٦٢٢	(٣٠٨)	١٠,٦٢١	(٣٤٨)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٧	٣٦	(٢٦٠)	(٧٣)	شركة الشرق للمكتبات
(٣,٤٧١)	(٩٠٤)	(٢,٣٤٢)	(١,٠٩٩)	شركة دار الشروق
-	١٩,٧٣٧	(٤,٦٥٠)	٣٢,٧٢٦	أسكوم للمعادن الثمينة
٧,١٩٨	١٨,٥٦١	٣,٣٦٩	٣١,٢٠٦	

١٧ - ضريبة الدخل

١٧/أ - مصروف ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٣٣,٠٩٥	١٤٠,٨١٦	٦٠,٧٢٥	٨٠,٧١١	الضريبة الحالية
-	-	(٢)	(٢)	تسويات سنوات سابقة
٧٨٢,٨٢٩	٤,٨٠١	٢٥٤,٥٦٤	(٤٦٠)	الضريبة المؤجلة
٩١٥,٩٢٤	١٤٥,٦١٧	٣١٥,٢٨٩	٨٠,٢٤٩	الصافي

١٧/ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في أقطار عديدة. يتم تقدير مخصص ضريبة الدخل من قبل المجموعة من خلال دائرة الضرائب ومستشاري الإدارة. نظرًا لطبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في تلك الأقطار ، فقد لا يكون الناتج النهائي لتقدير مصلحة الضرائب واقعيًا. 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## [التدفقات النقدية]

١٨ - معلومات التدفقات النقدية

١/١٨ - صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٩٤,٥٣٢)	(٣,٢٠٨,٢٢١)		صافي الخسائر قبل الضرائب
٢٤٣,٨٩٨	١,٨٥٥,٩٥٩	١٤	الاهلاك والاستهلاك
-	٤٩,٣٥٧		(أرباح) خسائر فروق عملة غير محققة
(٧,١٠٧)	(٣٢٠)	١٣	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
١,٨٨٤	١٧,١٧٧	١٣	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى - بالصافي
٣,٢٥٧	١,١١١	١٣	الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي
(١٨,٥٦١)	(٧,١٩٨)	١٦	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة
١,٤٠٥	(١,١٣٢)	١٣	تأثير التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٩٦٣)	٢٩,٠٧٨	١٣	تأثير التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٦,٦٨٥)	(٢٣,٠٧٤)	١٣	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٦,٩٢٥	١٣	خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٤٣,٤٠٤)	(٥٩,٨١٠)		المكاسب الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول البيولوجية
١٢١,٨٥٣	١٦٥,١٨٠	١٣	المخصصات - بالصافي
٩٧٨,٧٩٤	٢,٣٦٥,١٠٨	١٥	مصروفات الفوائد
(١٣٧,٨٣٩)	(٢٠٢,٥٩٦)	١٥	إيرادات الفوائد
٨٠٤,٠٠٠	٩٨٧,٥٤٤		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٨,٣٦٢)	٥٠١,٦٦٨		المخزون
(٩٧٨,١٠١)	٤٦٥,٠١٥		المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى
٣٦,١٢٧	(٦٠,٠٠٨)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٣٦٩,٠٥١)	٢٢١,٧٤٢		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٨٩٢,٦٢٠	(٨١,٨٧٩)		الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى
(٦٩,٥٢٠)	(٦٧,٢٣٠)	ح / ٧	مخصصات مستخدمة
(١٨١,٧١٠)	(٢١٢,١٥٥)	ط / ٧	ضرائب دخل مدفوعة
٢٦,٠٠٣	١,٧٥٤,٦٩٧		
٢٠٦,١٦٣	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات الغير مستمرة
٢٣٢,١٦٦	١,٧٥٤,٦٩٧		صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٨ ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
-	(٤٩,٣٥٧)	فروق العملة غير المحققة على الاقتراض
-	(١,١٨٢,٧٤٨)	حق انتفاع أصول ثابتة

١٨ ج - تسوية صافي الدين

فيما يلي تحليل لصافي الدين وتحركات صافي الدين لكل من الفترات المعروضة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		صافي الدين
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٢٥٦,٤٤٦	النقدية وما في حكمها (إيضاح ٦ / د - ١)
(١٧,٩٩٦,٢٨٢)	(٢١,٤٩٤,١٣٨)	القروض - القابلة للسداد في غضون سنة واحدة (بما في ذلك السحب على المكشوف)
(٤٠,٥٤٢,٩٥٩)	(٤٠,٧٤٧,٩٦٥)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
(٥٦,٧٤٠,٢٥٧)	(٥٩,٩٨٥,٦٥٧)	صافي الدين

الاجمالي	الالتزامات من الأنشطة التمويلية				ما في حكم النقدية	النقدية	
	الاقتراض		التاجر لتمويلي				
	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة			
(٥٣,٨٧٧,١٩٦)	(٤٤,٣١٠,١٥٠)	(١٥,٧٤٤,٤٧٨)	(١٣٥,٠٤٢)	(٣٨,٥٧٧)	٥,٣٢٦,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٥١	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٩١٢,٠٧٤)	٣,٢٧٥,٧١٩	(٢,١٥٣,٥٠٤)	(٢٠١,٤٨٤)	(٤٦,٠٦٢)	(٥,١٤٥,٨٩٥)	٣٥٩,١٥٢	التدفقات النقدية
٦٧٦,٢٥٩	٦٧٦,٢٥٩	-	-	-	-	-	الاستحواذ - الاقتراض
٢٣٤,٦٧٦	-	-	-	-	-	٢٣٤,٦٧٦	حركات أخرى غير نقدية
١٣٨,٠٧٨	-	-	١٣٨,٠٧٨	-	-	-	الاستحواذ - التاجر التمويلي
(٥٦,٧٤٠,٢٥٧)	(٤٠,٣٥٨,١٧٢)	(١٧,٨٩٧,٩٨٢)	(١٩٨,٤٤٨)	(٨٤,٦٣٩)	١٨٠,١٠٥	١,٦١٨,٨٧٩	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٠١,٦٧٦)	٩٧٩,٢٠٤	(١,٩٧٣,١٨١)	-	٣٩,٠٢٥	٦٣٥,١٦٤	(١٨١,٨٨٨)	التدفقات النقدية - الاستحواذ - الاقتراض
(١٦٦,٢٢٦)	(١٦٦,٢٢٦)	-	-	-	-	-	حركات أخرى غير نقدية
(٢,١٥٦,٣٧٣)	-	(٩٤٦,٦٩٧)	(٩٣٢,٢٣٥)	(٢٤٦,٤٧٤)	-	(٣٠,٩٦٧)	فروق العملات الأجنبية / تعديلات الترجمة
(٣٤٩,٠٣٧)	-	(٣٩٢,١٢٠)	-	٧,٩٣٠	-	٣٥,١٥٣	الاستحواذ - التاجر التمويلي
(٧٢,٠٨٨)	-	-	(٧٢,٠٨٨)	-	-	-	صافي الدين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٥٩,٩٨٥,٦٥٧)	(٣٩,٥٤٥,١٩٤)	(٢١,٢٠٩,٩٨٠)	(١,٢٠٢,٧٧١)	(٢٨٤,١٥٨)	٨١٥,٢٦٩	١,٤٤١,١٧٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

### [عناصر غير معترف بها]

#### ١٩ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

#### ١/١٩ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,١٣١	٨٨٠	خطابات ضمان

#### ٢/١٩ شركة اسيك لحماية البيئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٢	٥٥١	خطابات ضمان

#### ٣/١٩ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
يورو	جنيه مصري	يورو	درهم	جنيه مصري
-	٣٤,٤٥٠	-	-	٣٣,٩٢٨

#### ٤/١٩ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
يورو	دولار أمريكي	جنيه مصري	يورو	دولار أمريكي	جنيه مصري	
-	٣٨,٨١٦	٨٥,٤١٧	-	-	١٢٦,٨٨٢	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 سي نيابة عن شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو).

#### ٥/١٩ الشركة المتحدة للمسابك

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	١,٤٨٢	خطابات ضمان (معلقة)
-	١,٤٨٢	

#### ٦/١٩ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,٦١٩	١٨,٦٤٨	خطابات الضمان
١٨,٦١٩	١٨,٦٤٨	الاجمالي

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ 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).



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٠ - ارتباطات

ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

١/٢٠ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفضة بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤,٠٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٥٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤,١٢ مليار جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## [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 ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة:

#### (أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	طبيعة التعامل			اسم الشركة
		تمويل	فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	
٤٦٨,٩٧٥	٤٧٢,٤٩٤	-	٣,٥١٩	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٠٠,٥٦٤	٤٠٣,٠٥٩	-	٢,٤٩٥	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.
٣٤٤,٥٢٦	٣٤٧,١٣٠	-	٢,٦٠٤	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٧,٦٢٤	١٦٨,٨٨٢	-	١,٢٥٨	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.
١٠٢,٧٤٥	١٢٩,٨٣٩	٢٧,٠٩٤	-	الشركة الأم	Citadel Capital Partners
١٠٠,٩٤٥	١٠١,٨٥٩	-	٩١٤	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.
٨٧,٠٣٥	٨٧,٦٨٨	-	٦٥٣	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures
٧٩,٩٥٠	٩٦,٦٦٠	١٦,١١٠	٦٠٠	مساهم	EIIC
٦١,٠٠٦	٦١,٤٦٤	-	٤٥٨	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٤,٩٤٢	٥٥,٣٥٤	-	٤١٢	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠	-	-	شركة شقيقة	Castrol Lubricants
٢٦,٤٦٠	٢٦,٦٦٠	-	٢٠٠	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢١,٢٥٥	٢١,١٤٣	-	(١١٢)	شركة مستثمر فيها	Visionaire
١١,٩٩٣	١٢,٠٨٣	-	٩٠	مساهم	Adena
١١,١٠٥	٩,٠٥٧	(١,٩٨٢)	(٦٦)	شركة مستثمر فيها	Trianon
١٠,٣١١	١٠,٣٨٨	-	٧٧	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة - السودان
٨,٢٠٦	-	(٨,٢٠٦)	-	مساهم	هشام الشريف
١,٢٠٧	١,٢١٣	-	٦	شركة مستثمر فيها	شركة سيتادل كابينال القلعة - السعودية
١٦,٣١٠	١٦,٤٣٢	-	١٢٢	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries
١,٠٠٣	١,٠٠٣	-	-	شركة شقيقة	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٥٢٦	٥٢٦	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك لاصلاح الالات والمعدات "ريلكو"
٢٠٩	٢٠٩	-	-	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)
٧٦	٧٦	-	-	شركة مستثمر فيها	Golden Resources
٦٠	٦٠	-	-	شركة مستثمر فيها	Citadel Capital East Africa
٢٠	٢٠	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية لاكياس البولي بروبيلين
٦٠,٧٣٦	٧٤,٤٩٧	١٢,٨٥٦	٩٠٥		آخرون
٢,٠٧٦,٩٨٩	٢,١٣٦,٩٩٦				الاجمالي
					يخصم:
(١,٧٣٠,٩٦٦)	(١,٧٦١,٤٣٦)				مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة
٣٤٦,٠٢٣	٣٧٥,٥٦٠				الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	ترجمة عملة أجنبية	المكون خلال الفترة	رد الاضمحلال	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	اسم الشركة
٤٦٨,٩٧٥	-	٣,٥١٩	-	-	٤٧٢,٤٩٤	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٠٠,٥٦٤	-	٢,٩٩٨	-	(٥٠٣)	٤٠٣,٠٥٩	Emerald Financial Services Ltd.
٣٤٤,٥٢٦	-	٢,٦٠٤	-	-	٣٤٧,١٣٠	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٧,٦٢٥	-	١,٢٥٨	-	-	١٦٨,٨٨٣	Benu one Ltd
١٠٠,٩٤٥	-	٩١٤	-	-	١٠١,٨٥٩	Logria Holding Ltd.
٨٧,٠٣٤	-	٦٥٣	-	-	٨٧,٦٨٧	Rotation Ventures
٦١,٠٠٦	-	٤٥٨	-	-	٦١,٤٦٤	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٤,٩٤٢	-	٤١٢	-	-	٥٥,٣٥٤	Mena Glass
٢١,٢٥٥	-	١٥٥	-	(٢٦٧)	٢١,١٤٣	Visionaire
١٠,٣١١	-	٧٨	-	-	١٠,٣٨٩	شركة النهضة
١٣,٧٨٣	٣	٩٠	٦١	(٣)	١٣,٩٣٤	أخرون
-	١,١١٧	٨	-	(٢٩)	١,٠٩٦	Trianon
-	٧٧	١	-	-	٧٨	CCP
-	١٣	-	-	-	١٣	EIIC
-	-	-	٤٠٦	-	٤٠٦	الشركة المصرية للنشر الدولي
-	-	-	١٥	-	١٥	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
-	١٦,٣١٠	١٢٢	-	-	١٦,٤٣٢	Allmed Medical Industries
١,٧٣٠,٩٦٦	١٧,٥٢٠	١٣,٢٧٠	٤٨٢	(٨٠٢)	١,٧٦١,٤٣٦	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فروق تقييم عملة أجنبية	تمويل	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٢,٥٠٢	-	٥٤٥,٩٦٢	٥٤٣,٤٦٠
Castrol Egypt	شركة شقيقة	(٦٧٣)	(١٧,٦٠٢)	١٧,٧٠٠	٣٥,٩٧٥
أخرى		٣٥٦	(٢,٣٠٥)	٣٣,٩٩٦	٣٥,٩٤٥
الإجمالي				٥٩٧,٦٥٨	٦١٥,٣٨٠
أرصدة مستحقة للمساهمين:					
IFC	مساهم	٥,٤٤٤	١٤,١٤٢	٢٧٤,٨٥٠	٢٥٥,٢٦٤
على أبو زيد	مساهم	(٢٨,٣٨٨)	١٤,١٩٤	٢١٢,٨٤٢	٢٢٧,٠٣٦
على حسن الداخ	مساهم	٤,٦٤٠	٧,٨٦٣	١٩٤,٦٧١	١٨٢,١٦٨
FHI	مساهم	١,٢١٣	٩,٥٣٨	١٧٢,٥٣٩	١٦١,٧٨٨
العليان *	مساهم	٦,٤٢٦	(٨٥,٣٤٦)	-	٧٨,٩٢٠
Fenix one Ltd.	مساهم	(١,١٦٨)	-	٥٧,٨٣٤	٥٩,٠٠٢
أحمد هيكل	رئيس مجلس الإدارة	-	(٣٠,٩١٦)	٧٦٨	٣١,٦٨٤
الراشد	مساهم	١٩١	-	٢٥,٦٥٦	٢٥,٤٦٥
عمران	مساهم	١٢٠	-	١٦,٢٣٣	١٦,١١٣
صانق احمد السويدي	مساهم	-	(٥,٤٤٠)	-	٥,٤٤٠
جلاكسو	مساهم	-	(١١٢)	-	١١٢
أخرى	مساهم	٢,١٤٧	(٣٣٢)	٢١,٦١٨	١٩,٨٠٣
				٩٧٧,٠١١	١,٠٦٢,٧٩٥
				١,٥٧٤,٦٦٩	١,٦٧٨,١٧٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

\* يتمثل الرصيد المستحق ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة.

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١٦٢,٨٩٢ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣٢,٩٩٨ جنيه مصري).

٢٢ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

يحتسب نصيب السهم الاساسي في (خسائر) أرباح الفترة بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال الفترة.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٨٣,٦٣٢)	(٢,٥٠٠,٣٢٣)	(٤٤٠,١٤٩)	(٤,١٢٤,١٤٥)	صافي خسارة الفترة - العمليات المستمرة
٥,٤٢٨	(١,٣٥٦)	(٩,٥٣٢)	٣٩,٣٣٩	صافي ربح (خسارة) الفترة - العمليات الغير المستمرة
(٢٧٨,٢٠٤)	(٢,٥٠١,٦٧٩)	(٤٤٩,٦٨١)	(٤,٠٨٤,٨٠٦)	صافي خسارة الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٠,١٥٦)	(١,٣٧٤)	(٠,٢٤٠)	(٢,٢٦٦)	صافي خسارة الفترة - العمليات المستمرة
٠,٠٠٣	٠,٠٠١	(٠,٠٠٥)	٠,٠٢٢	صافي أرباح (خسارة) الفترة - العمليات الغير المستمرة
(٠,١٥٣)	(١,٣٧٥)	(٠,٢٤٥)	(٢,٢٤٤)	نصيب السهم في (الخسارة) - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

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 لاحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس ادارة 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 والمدبرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وذلك علي النحو التالي:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

#### ٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين (تابع)

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

#### ٢٤ - الموقف الضريبي لشركة القلعة للاستشارات المالية "Citadel Capital"

##### ١/٢٤ الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية

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

##### ٢/٢٤ الضريبة على المرتبات وما في حكمها

تقوم الشركة القابضة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم يتم المصلحة باخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد، وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.

##### ٣/٢٤ ضريبة الدمغة

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

##### ٤/٢٤ ضريبة الخصم والاضافة

تقوم الشركة القابضة بتطبيق احكام ضريبة الخصم والاضافة وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص منذ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي المجمع لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. يلخص الجدول التالي إعادة تبويب المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بعد إعادة التبويب	إعادة تبويب	كما تم إصدارها	
٦٩,٦٧١,٦٨٩	(٣٧٥,٧٧٤)	٧٠,٠٤٧,٤٦٣	أصول ثابتة
٣٧٥,٧٧٤	٣٧٥,٧٧٤	-	حق انتفاع
٤٠,٣٥٨,١٧٢	(١٨٤,٧٨٧)	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
١٧,٨٩٧,٩٨٢	(٩٨,٣٠٠)	١٧,٩٩٦,٢٨٢	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	١٨٤,٧٨٧	-	الجزء غير المتداول من التزامات الأيجار
٩٨,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	-	الجزء المتداول من التزامات الأيجار

كما تم إعادة تبويب نتائج العمليات غير المستمرة للعام السابق والخاصة بشركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) على بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة نتيجة تراجع المجموعة عن قرار بيع الشركة التابعة (اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية - أرسكو). يلخص الجدول التالي إعادة تبويب قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
بعد إعادة التبويب	إعادة تبويب	كما تم إصدارها	
٧,٢٠١,٣٧٠	٢٦٩,٦٢٠	٦,٩٣١,٧٥٠	إيرادات
(٦,١٦٢,٧١٤)	(٢٣٠,٥٦٦)	(٥,٩٣٢,١٤٨)	تكلفة الإيرادات
(٨٤٠,٤٨٠)	(٩,٨٥٦)	(٨٣٠,٦٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٢,٧٣٢)	(٦,٨١٠)	(٦٥,٩٢٢)	مصروفات التشغيل الأخرى
(٤٣٨,٥٣٧)	(١,٨٧٣)	(٤٣٦,٦٦٤)	تكاليف التمويل - بالصافي
(١٤٥,٦١٧)	(٣١٠)	(١٤٥,٣٠٧)	ضريبة الدخل
(٩,٥٣٢)	(٢٠,٢٠٥)	١٠,٦٧٣	صافي خسائر الفترة من العمليات الغير مستمرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## [المخاطر]

### ٢٦ - 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 :

### ٢٦ / أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

### ٢٦ / ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٥ / أ).
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٣ / هـ -١).
- السيطرة على الشركة المصرية للتكرير (إيضاح ٣ / هـ -٢).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

#### ٢٧ - إدارة المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل 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.

#### ٢٧ / أ المشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		الالتزامات (أصول غير متداولة)
(٣٣٠,٣٥٦)	(٨٢٦,٠٨٥)	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي
(٣٣٠,٣٥٦)	(٨٢٦,٠٨٥)	إجمالي المشتقات غير المتداولة من الأصول

#### (١) تويب المشتقات:

عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة 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 (٢٩/ل).
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتويب 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 الدورية 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 ماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪.

في تغطية عقود مبادلة أسعار الفائدة وعدم الفعالية قد ينتج من تغيرات التقدير المتوقع عن الاعتراف الأولى أو التغيرات في المشتقات المقابلة لخطر الائتمان والتي قد تحدث بسبب:

- \* القيمة المدينة / الدائنة المعدلة لعقود مبادلة أسعار الفائدة والتي تكون غير مطابقة لقروض و
- \* فروق في الشروط الهامة بين عقود مبادلة أسعار الفائدة والقروض.

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٧/ب مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوبة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة سواء متاحة للبيع أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ناقصاً منها الاضمحلال بسبب صعوبة حساب القيمة العادلة بشكل موثوق. تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

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

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القروض %	القروض %	القروض %	القروض %
٦٠,٥٧٩,١٧٤	٥٨,٥٣٩,٢٤١	٩٧,٣٣	٩٤,٨٥
قروض بمعدل فائدة متغير			

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١٢٧ ج مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٧,٦٥٣,٠٥٥	٧,٠٦٩,٥٢١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٠٢٣	٣٧٥,٥٦٠	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٦٥٩,٥١٠	النقدية وأرصدة البنوك
١١,٦٦٦,٨٩٢	١٢,١٠٤,٥٩١	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٩٥٠,١٨١	٩٧٢,١٨٤	الرصيد كما في ١ يناير قبل تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	٩٩,٤٩٢	أثر تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٢٩/أ-٥)
٩٥٠,١٨١	١,٠٧١,٦٧٦	الرصيد كما في ١ يناير بعد تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٦٠,٢١٨	٢٨,٠١٦	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٣٣٨)	(١٠,٨٣٩)	انتفى الغرض منه
(١١,٤٩٧)	(٧,٢٩٤)	المستخدم من المخصصات
٢١,٩٦٥	-	المحول للأصول المتاحة للبيع
-	(٨,١١٠)	المشطوب
(٤٣,٣٤٥)	(١٥٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٩٧٢,١٨٤	١,٠٧٣,٢٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د / ٢٧ مخاطر السيولة

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

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أو ١ يناير ٢٠٢٠ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	
	%١٢	%١٨	%٧	%١٣
٨,١٤٢,٨٢٠	٩٤٣,٠٧٩	١٨,٩٣٩	٦٣,٩٢٠	٧,١١٦,٨٨٢
(١,٠٧٣,٢٩٩)	(١١٣,١١٢)	(٣,٣٢٣)	(٤,٤٨٠)	(٩٥٢,٣٨٤)
٧,٠٦٩,٥٢١	٨٢٩,٩٦٧	١٥,٦١٦	٥٩,٤٤٠	٦,١٦٤,٤٩٨

يتم شطب المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول لاسترداد من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة، والفشل في تسديد الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن ١٢٠ يومًا بعد استحقاقها.

تقديرات وأحكام هامة:

**اضمحلال الاصول المالية:**

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم توضيح تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في الجدول أعلاه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د/٢٧ مخاطر السيولة (تابع)

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل المدينون التجاريون وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون 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 والفعالية ومطابقة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً الى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
٣,٥٠٤,٤٤٠	١٤,٦٠٨,٣١٠	٨,٣٢١,٥٨٥	٣٢,١٠٤,٩٠٦	سلفيات
-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	٢٩٩,٢٥٥	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<b>٣,٥٠٤,٤٤٠</b>	<b>٢٦,٩٦٥,٨٢٨</b>	<b>٨,٦٢٠,٨٤٠</b>	<b>٣٢,١٠٤,٩٠٦</b>	<b>الإجمالي</b>
				<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>
١٨,٧٨٠,٧٣٩	٢,٤٢٩,٢٤١	٨,٨٤٧,١٦٧	٣٠,٦٩٨,٠٢٧	سلفيات
-	٩٦٨,٥٨١	٢٠٣,٨٥٩	١١٦,٦٥٧	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	٣٢,٩٧٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<b>٣٠,٨٧٠,٤٧٧</b>	<b>٣,٤٣٠,٧٩٧</b>	<b>٩,٠٥١,٠٢٦</b>	<b>٣٠,٨١٤,٦٨٤</b>	<b>الإجمالي</b>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٨ - إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. ومن أجل الحفاظ والتعديل على هيكل لرأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع الأصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

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

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي القروض
٥٨,٢٥٦,١٥٤	٦٠,٧٥٥,١٧٤	قروض وسلفيات
(٣,٦٦٧,٨١٤)	(٤,٦٥٩,٥١٠)	يخصم: النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٤,٥٨٨,٣٤٠	٥٦,٠٩٥,٦٦٤	صافي القروض
١٢,١٨٣,٣٣٠	٧,٧٣٨,١١٧	حقوق الملكية
٦٦,٧٧١,٦٧٠	٦٣,٨٣٣,٧٨١	إجمالي رأس المال
%٨٢	%٨٨	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## ٢٩ - السياسات المحاسبية الهامة

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

### ٢٩/أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

#### ١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معايير المحاسبة المصرية رقم ٣٠ "القوائم المالية الدورية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

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

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

#### ٢ - التكلفة التاريخية

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

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

#### ٣ - الاستمرارية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغت الخسائر المترتبة للمجموعة ١٨,٥ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٢ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أصولها المتداولة بمبلغ ٢٣,٣ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٨ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة ٤ مليار جنيه مصري عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣٠ يونيو ٢٠١٩: صافي خسارة ٤٤٠ مليون جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أدخلت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المستحقة. وقد تم إعادة تسيب القروض والفوائد المستحقة التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة وقيمتها ٦,٩ مليار جنيه مصري لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولة نشاطها دون تقليص.

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

وقد قامت إدارة المجموعة بإعداد تدفقات نقدية متوقعة للخمس سنوات القادمة والناتجة عن اجراءات الإدارة التالية التي سيتم تنفيذها والتي تم تنفيذ بعض منها بالفعل في مراحل متقدمة من مرحلة الامتام. علاوة على ذلك توقعت الإدارة أن التدفقات النقدية من الايرادات سوف تزيد وذلك نتيجة من الاتي:

- تعمل الشركة المصرية للتكرير "إي آر سي" بنسبة ١٠٠٪ من الطاقة الإنتاجية وقد تم تبويبها كأصل في بداية يناير ٢٠٢٠ وحققت إيرادات مذهلة بلغت ١٠,٨ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

#### ٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٢٩/أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

- تقوم مجموعة شركات طاقة عربية بتنوع أنشطة الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ نشاطه في الربع الأول من عام ٢٠١٩ والتي قامت بدعم التدفقات النقدية للمجموعة علاوة على ذلك، تعزز طاقة مكائنها في السوق من خلال الافتتاحات الجديدة والتي تعزز مكائنها المهيمنة كمورد رئيسي على المدى الطويل للخدمات الاستراتيجية بموجب عقود مغطاة طويلة الأجل.
- إجراءات الإدارة القائمة لتوليد التدفقات النقدية من أنشطة التمويل من خلال المستثمرين المحليين والأجانب، لقطاع تشغيل الطاقة الذي يقع بموجب عقود العملاء المغطاة الإستراتيجية طويلة الأجل والأصول غير الملموسة الأخرى.
- تنفيذ خطة إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية التي تشمل التخلص من الاستثمارات والأصول غير الأساسية. ومن المتوقع ان يساهم هذا بنحو ٥٠٠ مليون جنيه مصري كعوائد نقدية من البيع.
- زيادة التدفقات النقدية التشغيلية في القطاعات التشغيلية للزراعة والطباعة والنقل الناتجة عن الإجراءات الإدارية القائمة لإعادة الهيكلة وخفض التكاليف الثابتة والمتغيرة، مما سيعزز المركز المالي للإدارة.
- وصلت الإدارة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة الديون على مستوى الحيابة وفي عدد من الشركات التابعة لها حيث انه من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة مجموعة قروض ضمن الالتزامات المتداولة بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من تحقيق فائض نقدي خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.

في ضوء التدفقات النقدية المتوقعة من الاستراتيجيات المذكورة بعاليه وخطط إعادة هيكلة القروض المشار إليها أعلاه، فإن الإدارة تؤمن بأنه سوف يتم ضخ تدفقات نقدية كافية لمقابلة إلتزامات القروض والفوائد المستحقة وكذلك استمرار نشاطها دون تقليص. بناءً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٤ - تبويب الأصول والالتزامات

- تقوم المجموعة بعرض أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة بناءً على التقييم المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ / ٢٩ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) - "مزايا العاملين" - تعديلات لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط مزايا العاملين؛ ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) - "القوائم المالية المجمعة" - تعديلات لتعريف الكيان الاستثماري وقدمت استثناء من تجميع شركات تابعة معينة للكيانات الاستثمارية. ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" - يتضمن المعيار فئات تبويب وطريقة قياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" - يضع هذا المعيار مفهوم إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" - المرحلة الثانية - تتعلق المعيار بترتيبات الإيجار بخلاف عقود الإيجار التمويلي (الإيجارات التشغيلية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

التأثير على القوائم المالية

يوضح الجدول التالي التعديلات المعترف بها لكل بند على حدى.

الرصيد الافتتاحي المعدل	معيار رقم ٤٩ (المرحلة الثانية)	معيار رقم ٤٧	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠٢٠	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	-	-	٦٩,٦٧١,٦٨٩	الأصول غير المتداولة
١,٤٧٨,٠٤٩	١,١٠٢,٢٧٥	-	٣٧٥,٧٧٤	أصول ثابتة
٣٢٥,٤٠٣	-	-	٣٢٥,٤٠٣	حق انتفاع أصول
٢٣٨,١٨١	-	-	٢٣٨,١٨١	أصول غير ملموسة
٣٥٩,١٦٥	-	-	٣٥٩,١٦٥	الشهرة
٢٨١,١١٩	-	-	٢٨١,١١٩	أصول حيوية
١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤	استثمارات في شركات شقيقة
٨٠٠,٢٥٣	-	(٩٩,٤٩٢)	٨٩٩,٧٤٥	أصول مالية متاحة للبيع
١٣٢,٨٨٩	(٤٦٧)	٤,٩٤٦	١٢٨,٤١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٢٩٩,٠٦٢	١,١٠١,٨٠٨	(٩٤,٥٤٦)	٧٢,٢٩١,٨٠٠	أصول ضريبية مؤجلة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢,٦٧٠,٦٥٤	-	-	٢,٦٧٠,٦٥٤	المخزون
١٨,٢١٩	-	-	١٨,٢١٩	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	-	-	٦,٧٥٣,٣١٠	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٨,٥٠٣	-	(١٧,٥٢٠)	٣٤٦,٠٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	-	-	٣,٠١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٤٠,٦٨٧	-	(٢٧,١٢٧)	٣,٦٦٧,٨١٤	النقدية وما فى حكمها
١٣,٤١٤,٣٨٣	-	(٤٤,٦٤٧)	١٣,٤٥٩,٠٣٠	إجمالي الأصول المتداولة
٤٣٢,٢٠٠	-	-	٤٣٢,٢٠٠	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,١٤٥,٦٤٥	١,١٠١,٨٠٨	(١٣٩,١٩٣)	٨٦,١٨٣,٠٣٠	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
				إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
(٧,٦١٦,٦٧١)	(٦,٢٧٢)	(٥٧,٠٣٣)	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	الحصص غير المسيطرة
١٩,٦٤٩,٤٧٤	(٥,٠٦٢)	(٨٢,١٦٠)	١٩,٧٣٦,٦٩٦	إجمالي حقوق الملكية
١٢,٠٣٢,٨٠٣	(١١,٣٣٤)	(١٣٩,١٩٣)	١٢,١٨٣,٣٣٠	الالتزامات غير المتداولة
				الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٤٠,٣٥٨,١٧٢	-	-	٤٠,٣٥٨,١٧٢	التزامات الإيجار
١,٢٨١,٠١٢	١,٠٩٦,٢٢٥	-	١٨٤,٧٨٧	التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٩,٥٢٥	-	-	١٩٩,٥٢٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٩,٢٥٥	-	-	٢٩٩,٢٥٥	التزامات مشتقات مالية
٢٥٧,٨٩٣	-	-	٢٥٧,٨٩٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٢,٣٩٥,٨٥٧	١,٠٩٦,٢٢٥	-	٤١,٢٩٩,٦٣٢	الالتزامات المتداولة
				مخصصات
١,٦٢٧,٧١١	-	-	١,٦٢٧,٧١١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٧٩,٣٤٣	-	-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٦٧٨,١٧٥	-	-	١,٦٧٨,١٧٥	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
١٧,٨٩٧,٩٨٢	-	-	١٧,٨٩٧,٩٨٢	التزامات الإيجار
١١٥,٢١٧	١٦,٩١٧	-	٩٨,٣٠٠	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٤,٥٩٢	-	-	٣٦٤,٥٩٢	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٢١,٥١٢	-	-	٢٢١,٥١٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٢,٥٨٤,٥٣٢	١٦,٩١٧	-	٣٢,٥٩٧,٦١٥	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١٣٢,٤٥٣	-	-	١٣٢,٤٥٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٨٧,١٤٥,٦٤٥	١,١٠١,٨٠٨	(١٣٩,١٩٣)	٨٦,١٨٣,٠٣٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" – أثر التطبيق

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) محل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية.

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

أ. التبويب والقياس

في ١ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧))، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة، وصنفت أدواتها المالية في فئاتها المناسبة والتي نص عليها معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

ب. المشتقات وأنشطة التغطية

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على الفترات السابقة

إن مبادلات أسعار الفائدة المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مؤهلة كتغطية للتدفق النقدي بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧. تتوافق إستراتيجيات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ووثائق التغطية مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وبالتالي يتم التعامل مع هذه العلاقات على أنها تغطيات مستمرة.

ج. اضمحلال الأصول المالية:

كان مطلوباً من المجموعة مراجعة منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لاصولها المالية. تم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق المساهمين للمجموعة في الجدول في إيضاح (٢٩/أ-٥) أعلاه.

بينما تخضع النقدية وما في حكمها أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبو المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الأصول المالية.

زادت مخصصات الخسارة بمقدار ١٣٧,٩٨٥ جنيهاً مصرياً للمدينين التجاريين خلال السنة أشهر حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وفقاً لنموذج الخسارة المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. يقدم الإيضاح ٢٩ (أ-٥) تفاصيل حول حساب المخصص.

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" – أثر التطبيق

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، مما أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية الموضحة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، طبقت المجموعة القواعد الجديدة باستخدام طريقة التأثير التراكمي.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" – أثر التطبيق

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ فيما يتعلق بترتيبات عقود الإيجار التمويلي في عام ٢٠١٩. تتعلق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بترتيبات الإيجار بخلاف عقود الإيجار التمويلي (عقود الإيجار التشغيلي) ويتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

(أ) التعديلات المعترف بها عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تبويبها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخضومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ هو ١٣,٧٪.

تم قياس حق انتفاع الاصول بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة أو مستحقة متعلقة بهذا الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تكن هناك عقود إيجار من شأنها تتطلب تعديل حق انتفاع الاصول في تاريخ التطبيق الأولي.

(١) تطبيق وسائل عملية

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد مناسب.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود معاوضة.
- معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢٠ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء العقد.

كما اختارت المجموعة عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ تقديم الطلب الأولي. بدلاً من ذلك، اعتمدت المجموعة على تقييمها بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال كما ورد في معيار المحاسبو المصري رقم ٢٠.

٢٩ / ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

١ - الشركات التابعة

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

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اوى 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

١ - الشركات التابعة (تابع)

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس 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 تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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

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. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض 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

تنتشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في تاريخ الاقتناء وتنسب الأرباح إلي مساهمي الشركة الأم.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## ٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ٢٩/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 للبيود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الاقتناء. يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الاقتناء.

#### ٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئيًا بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية أدناه).

#### ٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار 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، وحصة المجموعة من التغيير في الدخل الشامل الأخر بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر. 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 تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

##### خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية حصتها في تلك المنشأة أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي 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

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

#### الشهرة الناتجة من الاستثمار

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

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

#### خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. و لا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي الى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

٢٩/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 الدورية المجمعة بالألف جنيه مصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

#### (٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف معدلات في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بعملات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام ن خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/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) التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، إلى عملة العرض للقوائم المالية الدورية المجمعة وذلك بإتباع الإجراءات التالية:

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

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل 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 الدورية المجمعة.

تم تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات غير المالية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على صافي المركز المالي في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في حالة ان تعددي القيم الدورية المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية.

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

وتؤثر اجراءات اعادة العرض طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة طبقاً للتكلفة التاريخية على ما يلي :

- الأصول الثابتة

- المشروعات تحت التنفيذ

- المخزون

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/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 مخصصاً 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.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح (٧/أ-٢٠).

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 الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٢٩/هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح (٢٩/ب). يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تنخفض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح والخسائر 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 ادى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لاغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٩).

(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 لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر انتاجى محدد للعلامات التجارية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ 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 متاحاً للاستخدام. و
  - توافر النية لدى الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو بيعه. و
  - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
  - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
  - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الالى أو بيعها و
  - أن يكون لدى المجموعة القدرة على 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 المرسلة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

(٤) البحث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات البحث والإنفاق على التنمية التي لا تستوفي المعايير الواردة في (٣- برمجيات الحاسب الالى) أعلاه كمصروف عند تكديدها. لا يتم الاعتراف بتكاليف التطوير المعترف بها سابقاً كأصل في فترة لاحقة.

(٥) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح (٧/ ج - ١) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٢٩ و - الأصول الحيوية

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

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

حدائق الفاكهة والبساتين يتم تبويبها كأصول ثابتة. ولكن يتم تبويب المحاصيل التي تنمو على الشجر كأصول حيوية حتى نقطة الحصاد. عند الحصاد يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التغير في القيمة العادلة للأبقار وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم إختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

يتم إختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستهلاكية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال ، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستهلاكية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

يتم توييب الأصول غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتمدة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً 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 ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

الأصول غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي هي جزء من مجموعة الاستبعاد) لا يتم اهلاكها أو استهلاكها عندما يتم صنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

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

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلص منه أو تم توييبه على أنه محتفظ به للبيع وتمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية العمليات ، هي جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات ، أو هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢٩ ط - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستراتيجية 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 الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

#### ٢٩ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

##### (١) التقييم

تقوم المجموعة بتقييم أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المجمعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والإرصدة 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 الدورية المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفظ 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 تقييم 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ١ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

#### ١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس 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 ويتم عرضها في مكاسب (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: 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، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- 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 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 (وردت 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.

#### (٤) الاضمحلال

من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية الاضمحلال في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الاعتراف الأولي بالمدينين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ٥ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(٥) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - التوبيب

تصنف المجموعة أصولها المالية في الفئات التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر،
- القروض والمدينون التجاريون.
- الأصول المالية المتاحة للبيع.

يعتمد التوبيب على الغرض الذي تم شراء الاستثمارات من أجله. تحدد الإدارة توبيب استثماراتها عند الاعتراف الأولي.

**أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:**

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

**القروض والمديونيات:**

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

**الأصول المالية المتاحة للبيع:**

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

٢ - الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

عندما يتم توبيب الأوراق المالية كمتاحة للبيع، فإنه يتم توبيب تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر في قائمة الأرباح والخسائر ضمن أرباح وخسائر الاستثمار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

٣ - القياس

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

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام كما يلي:

- بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر- في قائمة الأرباح والخسائر ضمن بنود إيرادات/(مصروفات) التشغيل الأخرى.
- بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أوراق مالية نقدية مقومة بعملة أجنبية – يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالتكلفة المستهلكة للأوراق في قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم تبويب الأوراق المالية النقدية والغير نقدية كممتاحة للبيع – من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.

٤ - الاضمحلال

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الأصول المالية. بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، يعد الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفة الاقتناء من قبيل الأدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الاستثمار.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ١ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع

إذا كان هناك أدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع، تستبعد الخسارة المجمعة – وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في فترة لاحقة.

عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عندئذ تقوم المجموعة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

٥ - تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

يتم ادراج إيرادات الفوائد من الأصول لمالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر، والأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات ضمن "إيرادات (تكاليف) التمويل - صافي".

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

إيرادات التوزيعات

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

٢٩ / 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 أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفذ في ظروف العمل الاعتيادية أو في حالة إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها في **إيضاح (٨ / ج)**، يتم توييب 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 المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم توييب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية (تابع)

#### تغطية التدفقات النقدية

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

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

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

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

٢٩/ م - عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود لضمان المالي كالتزام مالي وقت اصدار الضمانة. ويتم القياس المبدئي للالتزامات بالقيمة العادلة وبعد ذلك بالقيمة الأعلى المبلغ المحدد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". ويتم الاعتراف المبدئي بالمبلغ ناقصاً منه مجمع الاستهلاك متى كان ذلك ضرورياً.

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 الاستثمار حينما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض.

٢٩/ ن - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة (انظر ايضا ٢٩/ ي-٢ لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة للمدينين التجاريين).

٢٩/ س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية الدورية 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ع - رأس المال

يتم تبويب 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 الآثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة القلعة.

٢٩/ف - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مسنדה كحقوق ملكية حيث تستحق حقوق تصويت أكبر من السهم العادي، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة.

٢٩/ص - ضرائب الدخل

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

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الأخر 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 الدورية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع ان تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

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

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والأسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون الشركة قادرة على ذلك السيطرة على توقيت رد الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن ه لن يتم رد تلك الاختلافات في المستقبل المنظور.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ص - ضرائب الدخل (تابع)

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. أو لتحقيق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

٢٩ / ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المترتبة التي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً 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 الدورية المجمعة.

(٢) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يكون فيه استرداد النقود أو تخفيض المدفوعات المستقبلية متاح.

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي لكل شركة من شركات المجموعة كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

## ٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ٢٩ ر - الإيجار

#### ١. الإيجار التمويلي

كما هو موضح في إيضاح (٢٩ / أ-٤) أعلاه ، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للإيجار التمويلي حيث تكون المجموعة هي المستأجر. السياسة الجديدة وتأثير التغيير ورد وصفها في إيضاح (٢٩ / أ-٤).

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

#### ٢. الإيجار التشغيلي

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

### ٢٩ ش - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً 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 المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي الدورية المجمعة عندما يتم إلغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم إلغاؤه 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 الدورية المجمعة.

### ٢٩ 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 تتكبدتها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيرادات تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / 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 ايجالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئه المصريه العامه للبترول وتنفذ في الحال.

٢٩ / خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للتدفقات المتوقع 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 كمصروف الفائدة في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب انه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات الموارد 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 الدورية 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 مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

إذا كان من المتوقع أن يتم سداد بعض أو كل النفقات المطلوبة لتسوية مخصص من قبل طرف آخر خارج المجموعة، فيجب إثبات السداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي ، فقط عندما يكون مؤكداً انه سيتم استلام هذا السداد إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. يجب ألا يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المخصص.

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ ذ - الدائنون التجاريون

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

٢٩/ ض - القطاعات التشغيلية

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

معتز فاروق المدير المالي	هشام الخازندار المدير العام و مؤسس شريك	أحمد هيكل المدير التنفيذي والمؤسس
عبدالله الابيارى مدير عام	كريم صادق عضو مجلس إدارة ورئيس قطاع لمواصلات والخدمات اللوجستية	طارق صلاح مدير عام ورئيس قطاع الاسمنت

يجتمع مجلس الإدارة على بشكل ربع سنوي، أو بشكل متكرر إذا لزم الأمر، وهو كذلك المسؤول عن مراجعة وتعديل وإقرار المالية للشركات التابعة الأداء والاستراتيجية الشاملة.

يقوم مجلس الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناءً على إجمالي الإيرادات / الربح التشغيلي / إجمالي أصول القطاع / إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية للقطاع. يستبعد أساس القياس هذا العمليات المتوقعة. يتم تخصيص إيرادات الفوائد والنفقات للقطاعات، حيث أن هذا النوع من النشاط مدفوع بالمركز الرئيسي للمجموعة، الذي يدير التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة.

٢٩/ غ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة ولتضمن مبالغ الإيراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و توعية المدينون التجاريون والترتيبات الخاصة بهم.

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع للتجار أو المقاولين الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم البضائع إليهم، يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى التجار أو المقاولين، يكون للتجار أو المقاولين حرية التصرف الكاملة في سبل البيع والسعر لبيع المنتجات، ولا يوجد التزام غير محقق يمكن أن يؤثر على قبول التجار أو المقاول للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقاً لعقد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات، بناءً على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جداً ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات العقد طبقاً لحجم الخصومات المتوقع دفعها للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضرًا حيث تتم المبيعات بمدة ائتمان ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عندما يتم تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / غ - تحقق الإيراد (تابع)

#### تقديم الخدمات

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

#### الدعم الحكومي

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

٢٩ / ظ - توزيعات الأرباح

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

٢٩ / أ - نصيب السهم في الأرباح

#### النصيب الأساسي

يحتسب نصيب السهم الأساسي في (خسائر) أرباح العام بقسمة:

- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح 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 و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٣٠ - أحداث هامة

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 افريقيا للسكك الحديدية المحدودة "إيه آر إل" وشركاتها التابعة "امبيانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة – كى يو آر اتش" و"ريفيت فالى للسكك الحديدية".

منذ عام ٢٠١١، كانت آر فى آر كى وآر فى آر يو تعملان في مشروعين للسكك الحديدية في كينيا وأوغندا بموجب اتفاقية امتياز مدتها ٢٥ سنة بين الشركتين وحكومتى كينيا وأوغندا.

وخلال يوليو ٢٠١٧ ويناير ٢٠١٨، أصدرت كل من المحاكم والحكومات الكينية والأوغندية كلاهما أمراً منفصلاً بإنهاء اتفاقيتى امتياز خطوط السكك الحديدية لكلاً من كينيا وأوغندا نتيجة عدم الإلتزام بدفع رسوم والإيجارات وأيضا نتيجة عدم الإلتزامات بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها. طبقاً لبند اتفاقية الامتياز استولت حكومتى كينيا وأوغندا على أصول شركتى آر فى آر كى وآر فى آر يو. وبالتالي اعترفت إدارة المجموعة بخسائر اضمحلال كامل القيمة الدفترية لأصول هذه الشركات والبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصرى.

خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقية الامتياز، استنتجت إدارة المجموعة أنها قد فقدت كافة المنافع الاقتصادية المستقبلية من خدمات خطوط الشحن للسكك الحديدية التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من شركتى آر فى آر كينيا و آر فى آر أوغندا.

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

وبناءً على ذلك فى ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على إيه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصرى فى ذلك العام، كما هو موضح فى الجدول ادناه.

بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة افريقيا 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 تعزيزات ائتمانية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وثائق التمويل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣٠ - أحداث هامة (تابع)

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 ايه آر ال وكي يو آر اتش
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها آر في آر ك وأر في 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>	الاجمالي