

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital  
شركة مساهمة مصرية  
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٢٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

## 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 المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية **Citadel Capital** "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

### أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة المجموعة خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالاعتراف بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصرى قيمة أرباح استبعاد شركة **Africa Raliway Limited (ARL)** وشركاتها التابعة من التجميع على أساس أن المجموعة فقدت سيطرتها على تلك الشركات خلال عام ٢٠١٨.

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

وبالتالى لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الملازم إدراج الأرباح البالغة ٣,٩ مليار جنيه مصرى الناتجة عن عدم التجميع فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن بند أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع.

### الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة فى فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية **Citadel Capital** "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

أمور هامة أخرى

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

- ١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٤٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠١٩ بلغت ١٦ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٧ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضا غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وبسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٨) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين في الايضاح رقم (٢/٤) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



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

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٦,٥٤١,٨٩٦	٥,٩٩٣,٣١٣	٥	أصول ثابتة
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٧٠٥,٢٨١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٢,١٥١	١,٤٢٠,٧٧٣	٧	أصول غير ملموسة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	٨	الشهرة
٣٠٢,٢٩٤	٣٠٧,٦٨٥	٩	أصول حيوية
١٦٥,٩٦١	١٥٢,٢٣٠	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
١٦,٤٩٦	١٦,٤٣٢	١١	أصول مالية متاحة للبيع
١١,٠٣٧	٦,٧٥٥	١٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٧٨٥,٦٢٢	٧٧٩,١٠٩	١٥	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٢٥٧	١١,٣٧٣	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥	٢٥	أصول مشتقات مالية
<b>٧٣,٧٦٠,٩١٩</b>	<b>٧٣,٧٠٤,٩٩٣</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٣٨٥,٦٩١	١٤	المخزون
٢٧,٢٨٣	٤٥,١٨١	٩	أصول حيوية
٤,٠١١,٦٠٤	٤,٢٨٨,١٧٠	١٥	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٨,٠٧١	٥٥١,٣٣٥	١٦/أ	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٢٢٣	٣,١٢٧	١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٣٤٩,٨٣١	٥,٤٩٢,٨٧٧	١٨	النقدية وما في حكمها
<b>١٢,٣٥٩,٧٧٠</b>	<b>١١,٧٦٦,٣٨١</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١,١٧٥,٤٤٢	١,٢٢١,٩٠٣	١٣/ب	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
<b>٨٧,٢٩٦,١٣١</b>	<b>٨٦,٦٩٣,٢٧٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم</b>
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المدفوع
(١,٥١٨,٩٩٣)	(١,٤٦٨,٨١٤)	٢٠	أسهم خزينة
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢,٥٠٥,٨٣٥	٢١	احتياطيات
(١٦,١٨٩,٧٩٣)	(١٦,٣٢٩,٨٣٠)		خسائر متراكمة
<b>(٥,٧٤٥,٠٥١)</b>	<b>(٦,١٩٢,٨٠٩)</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم</b>
٢٠,٣١٢,٤٤٠	١٩,٢٤٠,١٦٩		الحصص غير المسيطرة
<b>١٤,٥٦٧,٣٨٩</b>	<b>١٣,٠٤٧,٣٦٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٤,٣١٠,١٥٠	٤٣,٤٥٨,١٤٧	٢٣	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٢١١,٥٩٧	١٧٦,٠٧٩	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٤,٣٨٨	٢٥١,٢٦٧	٢٧/أ	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٥٧٧	١٤١,٠٢٧	٢٧/ب	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير التمويلي
<b>٤٤,٧٩٤,٧١٢</b>	<b>٤٤,٠٢٦,٥٢٠</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,٣٢١,٣٤٠	١,٣٢٧,٦١١	٢٦	مخصصات
٧,٦١٨,٨٣٣	٩,٣١٨,٩٨٩	٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥,٠٤٢	٥٢,٣٨٥	٢٧	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير تمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٩٦٢,٩٧٠	١٦/أ	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥,٧٤٤,٤٧٨	١٥,٨٠٢,٩٨٤	٢٣	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٣٥٥,٢٩٦	٣٤٦,٧٢٠	٢٨	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٨,٩٨٦	٢٠١,٤٨٠	٢٩	التزامات ضرائب الدخل الجارية
<b>٢٧,٣٩٠,٢٤٧</b>	<b>٢٩,٠١٣,١٣٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٥٤٣,٧٨٣	٦٠٦,٢٥٨	١٣/ج	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
<b>٨٧,٢٩٦,١٣١</b>	<b>٨٦,٦٩٣,٢٧٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

احمد محمد حسنين هيكل  
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار  
العضو المنتدب

معتز فاروق  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
تقرير الفحص المحدود مرفق

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٣,٠٣٦,٨٤٧	٣,٤٤٠,٧٥١	٣٠	إيرادات
(٢,٤٨٥,٦٧٢)	(٢,٨٩٠,٣٥٣)	٣١	تكلفة الإيرادات
٥٥١,١٧٥	٥٥٠,٣٩٨		مجمّل الربح
(٣٨٥,٨٢٨)	(٣٤٤,٢٩٨)	٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
٧٦,٨٢٥	(٣٨,١٢٧)	٣٤	(مصروفات) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢٤٢,١٧٢	١٦٧,٩٧٣		أرباح التشغيل
(٢٩٧,٩١٩)	(٢٥١,٨٠١)	٣٥	تكاليف التمويل - بالصافي
(٦١٢)	(١٢,٦٤٥)	٣٦	حصة المجموعة في خسائر الاستثمار في شركات شقيقة
(٥٦,٣٥٩)	(٩٦,٤٧٣)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٦٨,٥٤٢)	(٦٥,٥٤٩)	٣٧	ضريبة الدخل
(١٢٤,٩٠١)	(١٦٢,٠٢٢)		صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة
		د/١٣	العمليات غير المستمرة
٥٤,٣٣٩	١٤٧,٥٦٦		إيرادات
(٨٢,٥٤٢)	(١٤٢,٢٤١)		تكلفة الإيرادات
(١٢,٩١٨)	-		مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٨٦٦)	(١٧,٢١٣)		حصة المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(٤,٩٣٤)	-		مصروفات أخرى
(٩,٥٦٨)	-		تكاليف التمويل (بالصافي)
(٥٨,٤٨٩)	(١١,٨٨٨)		صافي خسائر من العمليات غير المستمرة قبل الضرائب
(٩٠)	٢,٤٣٣		ضرائب الدخل
(٥٨,٥٧٩)	(٩,٤٥٥)		خسائر العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
(١٨٣,٤٨٠)	(١٧١,٤٧٧)		صافي خسائر الفترة
			يتم توزيعه على النحو التالي :
(١٨٦,١٢٦)	(١٥٤,٦٣١)		مساهمي الشركة الأم
٢,٦٤٦	(١٦,٨٤٦)		الحصص غير المسيطرة
(١٨٣,٤٨٠)	(١٧١,٤٧٧)		
		٣٨	<u>نصيب السهم في خسارة العمليات المستمرة:</u>
(٠,٠٧٠)	(٠,٠٩٠)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٠٧٠)	(٠,٠٩٠)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)
			<u>نصيب السهم في خسارة العمليات غير المستمرة:</u>
(٠,٠٣٢)	(٠,٠٠٥)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٠٣٢)	(٠,٠٠٥)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
(١٨٣,٤٨٠)	(١٧١,٤٧٧)	صافي خسارة الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(٥١٢,٦١١)	(٩٤٥,٥٨١)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	(٨٨٨)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
١٢٨,٨٨٣	(٤٩,٣٨٧)	مشتقات مالية - تغطية مخاطر تدفقات نقدية
-	١٧	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركة شقيقة
(٣٨٣,٧٢٨)	(٩٩٥,٨٥٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٥٦٧,٢٠٨)	(١,١٦٧,٣٣٣)	إجمالي الخسارة الشاملة عن العام
		يتم توزيعه على النحو التالي:
(١٧٤,٤٧٧)	(٥١٢,٥٣١)	مساهمي الشركة الأم
(٣٩٢,٧٣١)	(٦٥٤,٨٠٢)	الحصص غير المسيطرة
(٥٦٧,٢٠٨)	(١,١٦٧,٣٣٣)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم							
اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي حقوق الشركة الأم	خسائر مترتبة	احتياطيات أخرى	احتياطيات قانوني	رأس المال	إيضاح
١٠,٢٥٧,٧١٤	(٤٩,٤٧٠)	١٦,٧٠٩,٤١٢	(١,٤٥١,٦٩٨)	(١٨,٩٥٦)	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	١,٥١١,٢٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١٠,٢٠٨,٢٤٤	(٥١٧,٢٠٨)	١٦,٦٧٨,٨٩٨	(١,٤٧٠,٦٥٤)	(١٧٤,٤٧٧)	(١٧,١٧١,٥١٨)	١,٥١١,٢٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما سبق إصداره
(٨٢,٨٢٢)	(٤٢,٩١٠)	(٤٢,٩١٠)	(٣٩,٩١٢)	(٣٩,٩١٢)	(١٨٦,١٢٦)	١١,٦٤٩	-	-	تمويلات سنوات سابقة
٧٨٠,٠٢٢	٤٠٣,٦٢٢	٧٨٠,٠٢٢	-	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٤٠٣,٦٢٢	١٢٨,٧٥٧	٤٠٣,٦٢٢	-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٢٨,٧٥٧	-	١٢٨,٧٥٧	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٠,٨٧٠,٦١٥	١٧,٥٥٥,٦٥٨	١٧,٦٨٥,٠٤٣	(١٧,٣٩٧,٥٥٦)	١,٥٢٢,٩٣٥	٨٩,٥٧٨	-	-	٩,١٠٠,٠٠٠	نصيب الحصص الغير مسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
									حقوق غير مسيطرة ناتجة من اندماج الأعمال
									التغير في الحقوق غير المسيطرة
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم

اجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية	الحصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي حقوق الشركة الأم	خسائر مترتبة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
١٤,٥١٧,٣٨٩	(١,١٢٧,٣٣٣)	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	٢,٧٧٤,١٥٧	٨٩,٥٧٨	(١,٥١٨,٩٩٣)	٩,١٠٠,٠٠٠	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
(١١٥,٨٩٥)	٥٠,١٧٩	(٧٧,٢٩١)	(٣٨,٦٠٤)	(٣٨,٦٠٤)	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٥٨,٣٢٦)	(٨,٥٢٣)	(٣١٧,٥٤٤)	٥٩,٢١٨	(٦,٠٢٠)	٥٩,٢١٨	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٧,٥٦٦	(١٠,٢٧١)	٤٧,٥٦٦	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٥٧,٤٢٦)	(١٠,٢٧١)	(٥٧,٤٢٦)	-	-	-	-	-	-	تغير فروق العملة لأسمم الخزينة
١٣,٠٤٧,٣٦٠	١٩,٢٤٠,١٦٩	١٩,٢٤٠,١٦٩	(٦,١٩٢,٨٠٩)	(٦,٣٩٩,٨٣٠)	٢,٤١٦,٢٥٧	٨٩,٥٧٨	(١,٤٦٨,٨١٤)	٩,١٠٠,٠٠٠	تأثير القصاصيات التضخم النقدي
									معاملات مع الحقوق غير المسيطرة
									نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس المال
									نصيب الحصص غير المسيطرة في حركة احتياطي
									التغطية من قوائم الشركات التابعة
									معاملات أخرى مع الحصص غير المسيطرة
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيضاحات المرتبطة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة



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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الخسارة قبل الضرائب
(٥٦,٣٥٩)	(٩٦,٤٧٣)		يتم تسويته بـ:
١١٠,٠٢٢	١١٤,٥٤٢		إهلاك واستهلاك
(٥٨,٥٧٩)	(٩,٤٥٥)		خسائر من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
(٩٥,٨٠٩)	(٧,٠٥٦)		رد انخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٥٥	٢٦٣		انخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠٠	٣,٠٦٦		الانخفاض في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
-	(١,٢٠٦)		رد الانخفاض في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(٥٤)	١,٠٩٦		أثر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٠,٩١٨)	(٧٢,٤٦٩)	٣٥	إيراد فوائد
(٨٣٠)	(١٥٦)		أرباح بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٢٣٦)	(١,٤٣٣)		أرباح بيع أصول حيوية
٣٨٤,٢٢٤	٥٠٢,٧٥٨	٣٥	مصروف فوائد
٣٤,٢١٦	٤٧,٥٦٧	٢٦	مخصصات مكونة
-	٣,٢١٢		أثر الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦٣٣		الاضمحلال في الأصول الثابتة
-	١,٩٤٧		الانخفاض في قيمة المخزون
(١,٥٨٧)	(٢,٧٧٦)	٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها
(١٠٣,٩٦٢)	(١٦,٨٢٣)	٢٩	ضرائب دخل مدفوعة
٦١٢	١٢,٦٤٥		حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
١٦٠,٩٩٥	٤٧٩,٨٨٢		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل:
			المخزون
(٢٨٤,٠٠٨)	٥٣,٠٦٧		الدائنون التجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٤,٥٢٥	١,٧١٧,٠٣٥		الأنشطة التشغيلية للعمليات غير المستمرة
(٢,٩٣٣)	(٤٦,٤٦١)		المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٨٠,١٦٤)	(٢٧٠,٠٥٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠٧,٥٠٣)	(٢٣,٢٦٤)		المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢٤,٩٧٤	(٥١,٨٧٨)		مخصصات مستخدمة
(١٨,٢٤٠)	(٤٠,٥٨٨)	٢٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٢,٣٥٤)	١,٨١٧,٧٤٠		
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٣,٦٦٥,٢٣٠)	(٢,٧٥١,٧٩١)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢,٦١٦	٨,٨٩٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٩,٦٢٣)	(٤٤,٠٧٥)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
٢١٥,٣٧١	-		متحصلات من قروض لأطراف ذات علاقة
٩,٥١٠	-		متحصلات من استثمارات أخرى
٤٥,٩٠٢	٧٢,٤٦٩		فوائد محصلة
(٣,٤١١,٤٥٤)	(٢,٧١٤,٥٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٤,٧٠٢,٣٠٧	٥٤٩,٤٧٩		متحصلات من قروض بنكية
(٣١,٧٨١)	(٤٤,٤٠٠)		مدفوعات قروض بنكية
(٨٢,٨٢٢)	(١١٥,٨٩٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٢٦,٥٦٣	٢٥٦,٢٤٩		متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
٩١٦,٩٤٦	(٢٢,٦٣٤)		(مدفوعات إلى) متحصلات من حصص غير مسيطرة
٥,٩٣١,٢١٣	٦٢٢,٧٩٩		
-	٢٤٥		
٥,٩٣١,٢١٣	٦٢٣,٠٤٤		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل غير المستمرة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢,٤٤٧,٤٠٥	(٢٧٣,٧١٦)		صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢,٣٥٣,٤٧٠	٦,٣٤٩,٨٣١		النقدية وما في حكمها أول الفترة
-	٦٨,٤٦٨		أثر اقتصاد عالي التضخم
(١٠,٧٨٤)	(٦٥١,٧٠٦)		فروق أسعار الصرف الأجنبي
٤,٧٩٠,٠٩١	٥,٤٩٢,٨٧٧	١٨	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٢٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

١ - مقدمة

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

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

يتمثل نشاط الشركة 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 وهيكلية المشروعات.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٤,٣٦%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية بعد الإصدار.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

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

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

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

ب -

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغييرات 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 تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

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

٢ - ٢ التغييرات في حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر 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 الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

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

هـ - الأصول الثابتة

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

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

و - مشروعات تحت التنفيذ

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

ز - الأصول الغير ملموسة

١ - التنقيب وتراخيص أخرى

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

٢ - عقود العملاء

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

٣ - العلامة التجارية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول الغير ملموسة (تابع)

٤ - برمجيات الحاسب الآلي

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

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

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

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

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

ح - أصول التقييم والتقييم

الاعتراف

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

القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول الحيوية

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

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

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

ي - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخزون

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

م - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها 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 تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في أقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

ن - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

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

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

تغطية التدفقات النقدية

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

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

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

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

ف - المدينون التجاريون

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

ص - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

٣ - القياس

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

ر - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت 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) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

ش - الأسهم الممتازة

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



٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت.- التقارير في الاقتصاديات ذات التضخم الشديد

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

- الأصول الثابتة.

- المشروعات تحت التنفيذ.

- المخزون.

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

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

خ - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصص للعاملين طبقاً للنظام 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 أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

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

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

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

ب - الإيجار التشغيلي

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

ض - الافتراض

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ظ - المدفوعات المبنية على أسهم

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

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

أ - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب ب - الأصول المحتملة

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

ج.ج - الدائنون التجاريون

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

د د - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د د - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

ه ه - توزيعات الأرباح

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

و و - القطاعات التشغيلية

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

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

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

ز ز - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تغير أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر تغير الأسعار، ومخاطر تأثير تغير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

(أ) المشتقات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	أصول (التزامات) غير متداولة
٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي

- تبويب المشتقات:

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

التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الأرباح أو الخسائر. تعتبر التغطية خلال عمر التغطية ذات فاعلية عالية إذ كان يتوقع في تاريخ بداية وخلال عمر التغطية وأن تكون التدفقات النقدية للبند المغطى سوف تكفي لتغطية التغير في التدفقات النقدية لإدارة التغطية والنتائج الفعلية في نطاق نسبة ٨٠% - ١٢٥%.

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

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(٣٦٠,٣٠٨)	(١٤٩,٦٢٠)	دولار أمريكي ١٠%
١١,٠١٩	١٣,٠٧٥	يورو ١٠%
(٤٣)	(٩٤٦)	جنيه استرليني ١٠%
٨٠١	٤٨٦	درهم أماراتي ١٠%
(٦٨)	(١٩)	ريال سعودي ١٠%
(٢٠٢)	(٥١)	جنيه سوداني ١٠%
١٣,٨١٦	٣,٤٥٩	دينار جزائري ١٠%
(٢٨٦)	(٧٢)	فرنك سويسري ١٠%
١٦٩	٤٢	دينار أردني ١٠%
-	(٢)	دينار ليبي ١٠%
-	(٢,٩٩٢)	ريال عماني ١٠%
-	(٨٥٢)	ليرة سورية ١٠%

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٦٠٣,٠٧٩)	(١,٤٩٦,٢٠٠)	(٢,٠٩٣,٦٠٦)	٥٩٧,٤٠٦	دولار أمريكي ١٠%
١١٠,١٩٢	١٣٠,٧٥٢	(٤٧١,٧٩١)	٦٠٢,٥٤٣	يورو ١٠%
(٤٢٨)	(٩,٤٥٩)	(٩,٨٧٦)	٤١٧	جنيه استرليني ١٠%
٨,٠٠٩	٤,٨٥٩	(١٠٥)	٤,٩٦٤	درهم أماراتي ١٠%
(٦٧٨)	(١٨٨)	(٢٩٤)	١٠٦	ريال سعودي ١٠%
(٢,٠٢٢)	(٥٠٥)	(٥٠٧)	٢	جنيه سوداني ١٠%
١٣٨,١٦٣	٣٤,٥٨٥	(١,٣٨٠)	٣٥,٩٦٥	دينار جزائري ١٠%
(٢,٨٦٤)	(٧١٦)	(٧٥٠)	٣٤	فرنك سويسري ١٠%
١,٦٨٦	٤٢٢	-	٤٢٢	دينار أردني ١٠%
-	(١٦)	(٨,٥٩٧)	٨,٥٨١	دينار ليبي ١٠%
-	(٢٩,٩١٥)	(٢٩,٩١٥)	-	ريال عماني ١٠%
-	(٨,٥٢٣)	(٨,٥٢٣)	-	ليرة سورية ١٠%



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

#### (ب) مخاطر السوق (تابع)

#### ٢ - مخاطر الأسعار

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

#### ٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ والعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

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

تأثير التغييرات المفترضة في اسعار الفائدة علي نتائج المجموعة في نهاية العام:

٣١ مارس ٢٠١٩	القرض %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القرض %
٥٦,٢٠٩,٥٨١	%٩٤,٨٥	٥٦,٩٥٧,٦١٥	%٩٤,٨٤

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,١٠٠,٩٣٦	٣,٢٨١,١٧٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٨,٠٧١	٥٥١,٣٣٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٣٤٩,٨٣١	٥,٤٩٢,٨٧٧	النقدية وأرصدة البنوك
٩,٩٧٨,٨٣٨	٩,٣٢٥,٣٨٤	الاجمالي

(د) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

#### (د) مخاطر السيولة (تابع)

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

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ مارس ٢٠١٩
١٢,٨٣٨,٩٩٠	٢,٩٦٣,٩٩٤	٤,٠٢٩,٣٤٣	٣٩,٤٢٨,٨٠٤	قروض وسلفيات
٩,٢٦٦,٦٠٤	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
٥٢,٣٨٥	-	١٤١,٠٢٧	-	تأجير تمويلي
١,٩٦٢,٩٧٠	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,١٢٠,٩٤٩	٢,٩٦٣,٩٩٤	٤,١٧٠,٣٧٠	٣٨,٧٤٩,٣١٨	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٩٥٧,٢٥٤	٧٨٧,٢٢٤	٦٩,٨٥٢	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	قروض وسلفيات
٧,٦١٨,٨٣٣	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٣٥,٠٤٢	-	٣٨,٥٧٧	-	تأجير تمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٧١٧,٤٠١	٧٨٧,٢٢٤	١٠٨,٤٢٩	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	الإجمالي

#### (٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إجمالي القروض
٦٠,٠٥٤,٦٢٨	٥٩,٢٦١,١٣١	قروض وسلفيات
(٦,٣٤٩,٨٣١)	(٥,٤٩٢,٨٧٧)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٣,٧٠٤,٧٩٧	٥٣,٧٦٨,٢٥٤	صافي القروض
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٣,٠٤٧,٣٦٠	حقوق الملكية
٦٨,٢٧٢,١٨٦	٦٦,٨١٥,٦١٤	إجمالي رأس المال
%٧٩	%٨٠	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة

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

والجدول التالي يمثل الأدوات المالية لدى المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩:

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الاصول المالية بالقيمة العادلة
<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>			
٦٩,٣٤٥	٦٩,٣٤٥	-	المشتقات المغطاه - عقود مبادلة أسعار الفائدة
٣,١٢٧	-	٣,١٢٧	اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)

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

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الأصول المالية بالقيمة العادلة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>			
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	-	المشتقات المغطاه - عقود مبادلة أسعار الفائدة
٤,٢٢٣	-	٤,٢٢٣	اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>			
٣٤٦,٧٢٠	-	٣٤٦,٧٢٠	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
٣٥٥,٢٩٦	-	٣٥٥,٢٩٦	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة

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

(ب) تقييم المدخلات والعلاقات بالقيمة العادلة

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

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	مدخلات	مدخلات غير قابلة للملاحظة	القيمة العادلة في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢٪ إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه		مخاطر الائتمان	٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥

(ج) عمليات التقييم

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

#### ٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

#### (١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### (أ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزءاً جوهرياً من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزءاً جوهرياً 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 بناءً 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، وسوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

#### (ب) العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة الخاصة بعقود العملاء وتراخيص حاسب آلي من إحدى الشركات الكورية باستخدام القسط الثابت على فترة من ٥ - ١٠ سنوات والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه التكنولوجيات. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية، وسوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

#### (ج) الاضمحلال في قيمة الشهرة والعلامات التجارية

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

#### (د) مخصص ضرائب الدخل

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

اقتصديات التضخم الشديد

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

تمارس المجموعة حكمًا 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٪.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

#### اقتصاديات التضخم الشديد (تابع)

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

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

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

#### التكامل للأسمنت

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

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم يتم تسجيل أي خسائر اضمحلال، حيث أن قيمة الأصول غير المتداولة المتضخمة لم تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول.

#### تجميع شركة Grandview Investment Corporation وشركاتها التابعة

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

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

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

- للمجموعة القدرة على تعيين ٥ من إجمالي ٩ أعضاء مجلس إدارة جراند فيو.
- سفنكس كابيتال لديها السيطرة على جراند فيو طبقاً للأحكام الواردة في اتفاقية المشاركة والتي بموجبها لديها السلطة الكاملة والمسئولية على جراند فيو.

وبناءً عليه قامت إدارة المجموعة بتجميع جراند فيو للاستثمارات وشركاتها التابعة في القوائم المالية المجمعة.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

تجميع جراندي فيو للاستثمار وشركاتها التابعة (تابع)

تمتلك المجموعة السيطرة على الأنشطة ذات الصلة من خلال بنود اتفاقية جراندي فيو للمساهمين. حيث يجب أن تكون المجموعة قد حصلت على أغلبية حقوق التصويت في اجتماعات مجلس الإدارة التي من شأنها أن تخول للمجموعة السيطرة على اتخاذ القرارات في جراندي فيو وادارتها وعملياتها.

تجميع الشركة العربية للتكرير وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغيير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٦٩ مليار جنيه مصري و٤٧ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣١ مارس ٢٠١٩ بالإضافة إلى خسائر مجمعة بمبلغ ٤٤ مليون جنيه مصري تقريباً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٤ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠١٩، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري تقريباً والتزامات قروض بمبلغ ٤٤ مليار جنيه مصري تقريباً.

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

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

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

- وعلى الرغم من أن الهيئة المصرية العامة للبترول دخلت في مجموعة من الاتفاقات التعاقدية مع الشركة المصرية للتكرير والتي سوف يتم تفعيلها خلال مرحلة التشغيل للشركة المصرية للتكرير. فقد تم تقييم تلك التعاقدات أنها لا تعطى الهيئة المصرية العامة للبترول السيطرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة التابعة للشركة المصرية للتكرير.

أثناء وخلال العامين التاليين لمرحلة الانشاء وبموجب البنود الواردة باتفاقية المساهمين فإن المجموعة لديها السيطرة على الأنشطة ذات الصلة. وطبقاً لهذه الاتفاقية فإن للمجموعة السيطرة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية في جميع الأوقات وحتى اكتمال المشروع. مما سبق فالمجموعة لديها القدرة الكاملة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المصرية للتكرير لمدة عامين من تاريخ اكتمال مرحلة الانشاء.

بعد انقضاء فترة العامين من المحتمل أن تنتهي سريان البنود المؤيدة لسيطرة المجموعة الواردة باتفاقية المساهمين، وعليه فإن المجموعة سوف تعيد تقييم موقفها في هذا التاريخ مع الأخذ في الاعتبار قدرة المساهمون على انتخاب مجلس إدارة الشركة المصرية للتكرير حيث قد يترتب على ذلك الإجراء فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائط نقل وانتقال			تجهيزات في أماكن			أراضي		
	وسائط نقل وبارجات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وأدوات	مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	مباني وإنشاءات	مؤجرة
١٠,٣٨٥,٩١٠	٧١٣,٧٩٩	٧٩,١٢١	٣٣٦,٥٧٤	٥,٣٢١,٥٢٩	١٨٧,٤٤٧	١,٧٠٣,٤٣٤	٢,٠٤٤,٠٠٦	١,٧٠٣,٤٣٤	(٧٩)
(٤,٣٩٢,٠٤٤)	(٣١٨,٤٩١)	(٧١,٦٢٢)	(٢٩٢,١٦١)	(٣,١٣٠,٥٧٥)	(١٧٢,٦٩٤)	(٤٠٦,٤٢٢)	(٧٩)	(٤٠٦,٤٢٢)	(٧٩)
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧
(١٨,٣٦٠)	٣٢١	-	٦٤٢	(١٨,٤٩٢)	-	(٨٣٦)	-	(٨٣٦)	-
٩٩١,٣٦٧	١٧,٨٩١	٣٤,٩٢٤	١٧,٠٦٠	٨٥٧,٦٢٤	٣,٠٦٥	٥٨,٨٥٢	١,٩٥١	٥٨,٨٥٢	١,٩٥١
(٣١,٤٢٣)	(٥,١٤٦)	(٢٥٦)	(٤,٧٢٦)	(١٩,٥٦٢)	(٤)	(١,٦٨٩)	-	(١,٦٨٩)	-
١٠٣,٠٩٨	٢٢,٣٥١	-	١,٤٣٠	٦٨,٣٥٨	-	١٠,٩٥٩	-	١٠,٩٥٩	-
(١٤٦,٣٧٤)	(١٨٧)	-	(١,٦٠٠)	(١٩,٠١٢)	-	(٨٢,٤٤٣)	(٤٣,١٣٣)	(٨٢,٤٤٣)	(٤٣,١٣٣)
(٦٣٧,٩٦٣)	(١٣,٧٧١)	(٣٢,٢٠٨)	(٣٧,٨٤٥)	(٥١٦,٧٨٧)	(١٦,٧٢٢)	(٢٠,٦٣٠)	-	(٢٠,٦٣٠)	-
(١,١٧٤,٧٣٨)	١,٢٩٥	١١٩	(١٤,٩٤٩)	(١,٠٨٢,٠١٥)	(٢٢,٤٨٤)	(٦٢,٠٠٧)	٥,٣٠٣	(٦٢,٠٠٧)	٥,٣٠٣
١,٤٢٢,٩٦٠	٢,٨٣٤	-	٩,١١١	١,٣٦٣,٧٢٢	-	٩٧,٢٩٣	-	٩٧,٢٩٣	-
(٥٠٦,٦١٣)	(٣٩,٩٢٥)	(٥,٩٠٧)	(١١,٦٣٠)	(٣٩٠,٨٦٨)	(٢,٣٧٢)	(٥٥,٥٧٢)	(٣٣٩)	(٥٥,٥٧٢)	(٣٣٩)
٢٣,٤٦٣	٣,٨٩٣	٢٣٥	٤,١٣٨	١٤,٠٩٩	٤	١,٠٩٤	-	١,٠٩٤	-
٦٣٧,٩٦٢	١٣,٧٦٨	٣٢,٢٠٩	٣٧,٨٤٥	٥١٦,٧٨٧	١٦,٧٢٣	٢٠,٦٣٠	-	٢٠,٦٣٠	-
٥٠٧,١٧٧	٣,٣٣١	٨٦	١٣,٢٦٣	٤١٩,٣٤٥	٢٢,٥٠٥	٤٨,٣٧٢	٢٧٥	٤٨,٣٧٢	٢٧٥
(١٢٠)	(١٢)	-	(١٤)	(٩٤)	-	-	-	-	-
(٢٢٢,٤٠٦)	(٣,٨١٥)	-	(١١,٤٣٦)	(٥١,٧٠٣)	-	(٩٦,٤١١)	(٤١)	(٩٦,٤١١)	(٤١)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٧٣٩,٣٨٧	٨١,٧٠٠	٣٠٥,٦٥٧	٥,٩٠٥,٣٦٥	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(٣٤١,٢٥١)	(٤٤,٩٩٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(٣,٠٨٢,٠٠٩)	(١٣٥,٨٣٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣

١ يناير ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة التقديرية

العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة التقديرية في ١ يناير ٢٠١٨

تسويات خلال العام

الإضافات

استقطاعات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (بصالح ٦)

محول إلى أصول محفظ بها يعرض للبيع -

تكلفة

إثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

إثر التضخم الشديد - تكلفة

مصرف الإهلاك

مجموع إهلاك استقطاعات

إثر استبعاد شركات تابعة - مجموع إهلاك

فروق ترجمة عملات أجنبية - مجموع إهلاك

خسائر اضمحلال

إثر التضخم الشديد - مجموع إهلاك

صافي القيمة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة التقديرية

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

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وإبرجات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وأدوات	تصنيكات في أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٧٣٩,٣٨٧	٨١,٧٠٠	٣,٥٦,٥٧	٥,٩٠٥,٣٦٥	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(٣٤١,٢٥١)	(٤٤,٩٩٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(٣,٠٨٢,٠٠٩)	(١٣٥,٨٣٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥٤,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥٤,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
٢,٢٢٥	٣٦٨	٤٥	٢٧٦	١,٥٣٦	-	-	-
٤٢,٤١١	١٠,٨٨٦	٩٤٤	٤,٦٠٦	٢٢,٥٧٦	٤٠	٣,٣٥٩	-
(١٧,١١٧)	(٦٤٢)	-	(١,٨٩٦)	(٥,٥٤٧)	-	(٧,٥٠٢)	(١,٥٣٠)
٥,٢٩٨	-	-	١,٣٠٧	٢,٥٤٨	-	١,٤٤٣	-
(٨٢٩,٥٤٨)	(١١,٠٢٠)	(١,٦٥٨)	(٧,١٩٦)	(٧١٧,٨٥٨)	(٨٤٤)	(٢٠,٧٣٧)	(٣٠,٢٣٥)
٩٤,٦٤٩	١٣٠	-	٤٣٦	٨٩,٦٦٢	-	٤,٤١٧	-
(١٠,٣,٨١٩)	(٩,٩٦٩)	(٣,٤٦٨)	(٤,٢٣٤)	(٧٣,٣٤٦)	(٣٥٤)	(١٢,٤٤٨)	-
٢٧٥,٣٥٠	٦٤٢	-	١,١٠٣	٤,٧٤٥	-	١,٨٨٦	-
(١٣٣)	٤,٤٤٩	٥٦٧	٤,٥٩٣	٢٢٦,٨٩٠	٧٦٣	٣٧,٦٧٨	٤١٠
(٢٥,٧٧٥)	(٣٦٨)	-	(٢٦٥)	-	-	-	-
٥,٩٩٣,٣١٣	(١١٦)	-	(٣٧٠)	(٢٢,٣٠٣)	-	(٢,٩٨٦)	-
٥,٩٩٣,٣١٣	٣٩٢,٤٩٦	٣٣,١٣١	٤٤,٠٢٢	٢,٣٥٢,٢٦٣	١٥٠,٧٣	١,١٧٩,٧٤٠	١,٩٧٦,٥٨٨
١٠,١٩٢,٣٩٥	٧٣٩,١٠٩	٨١,٠٣١	٣,٢٠٣,١٩٠	٥,٢٩٨,٢٨٦	١٥٠,٤٩٨	١,٦٤٣,٩١٩	١,٩٧٦,٣٦٢
(٤,١٩٩,٠٨٢)	(٣٤٦,٦١٣)	(٤٧,٩٠٠)	(٢٥٩,١٦٨)	(٢,٩٤٦,٠٢٣)	(١٣٥,٤٢٥)	(٤٦٤,١٧٩)	٢٢٦
٥,٩٩٣,٣١٣	٣٩٢,٤٩٦	٣٣,١٣١	٤٤,٠٢٢	٢,٣٥٢,٢٦٣	١٥٠,٧٣	١,١٧٩,٧٤٠	١,٩٧٦,٥٨٨

١ يناير ٢٠١٩

التكاليف

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩

تسويات خلال الفترة

الإضافات

استبعادات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

فروق ترجمة عملات أجنبية – تكلفة

أثر التضخم النقدي – تكلفة

مصرف الإهلاك

مجموع إهلاك استبعادات

فروق ترجمة عملات أجنبية – مجموع الإهلاك

اضمحلال خلال الفترة

أثر التضخم النقدي - مجموع إهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠١٩

التكاليف

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٤,٥٧٨	٧٦,٠٥٦	تكلفة الإيرادات
٢٥,٨٦٦	٢٧,٧٦٣	المصروفات الإدارية والعمومية
١٠٠,٤٤٤	١٠٣,٨١٩	

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٩٨٦	٨,٧٤١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٦٣٠	١٥٦	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٤)
٢,٦١٦	٨,٨٩٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة

التغيرات في التقديرات:

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

تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان – شركة تابعة في اقتصاد شديد التضخم وقد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. وبناءً عليه سيتعين تحديد ما إذا كانت القيمة الإستخدامية لهذه الأصول قد تجاوزت القيم الدفترية المتضخمة أو إذا لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصول غير النقدية التي انخفضت قيمتها في ٣١ مارس ٢٠١٩.

الأعباء:

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

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٨٧٢,٨٩٧	اسيك للتعددين – اسكوم
١٠٤,٧١٥	طاقة للتسويق
١,٠٣١,٩٥٧	الوطنية للتنمية والتجارة
٩٠٤,٧١٣	Orient Investment Properties Ltd.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٤,٩٩٣,١٦٨	٦٤,٥٧٤,٢٩١	قطاع الطاقة
٧٤,٩٣١	٧٤,٩٠٥	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٢٣,١٧٨	٢٣,٢٨٤	قطاع الخدمات المالية
١١,٣٠٦	١١,٨٣١	قطاع الأغذية والزراعة
٦,٠٩٤	٩,٥٥٩	قطاع التعدين
٨,١٥٠	٥,٨٠٨	قطاع الطباعة والتغليف
١٣,٦٤١	٥,٦٠٣	قطاع الاسمنت
<b>٦٥,١٣٠,٤٦٨</b>	<b>٦٤,٧٠٥,٢٨١</b>	<b>الإجمالي</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٥,٨٣٨,٤١٨	٦٥,٧٠٢,٩٨٠	الرصيد في ١ يناير
٩,٧٩٩,٠٥٤	٢,٧٠٩,٣٨٠	إضافات
(١٠٣,٠٩٨)	(٥,٢٩٨)	المحول إلى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
-	(٩٤٦,٢٨٠)	المحول إلى أصول غير ملموسة
(١٨,٥٠٤)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٦٣,١١٤)	-	أثر استبعاد شركات تابعة
(٨,٧١٨)	(٨,٠٣٨)	استبعادات
٢٥٨,٩٤٢	(٢,١٨٢,٠٤١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
<b>٦٥,٧٠٢,٩٨٠</b>	<b>٦٥,٢٧٠,٧٠٣</b>	<b>الرصيد</b>
(٥٧٢,٥١٢)	(٥٦٥,٤٢٢)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
<b>٦٥,١٣٠,٤٦٨</b>	<b>٦٤,٧٠٥,٢٨١</b>	<b>الصافي</b>

يتضمن قطاع الطاقة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٦٤,٣٤٥,٩٤٢ جنيه مصري (٦٣,٨١١,٩١٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تتمثل في قيمة الأعمال المنفذة الخاصة بمشروع الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة في قطاع الطاقة. وقد بلغت تكلفة الاقتراض المتمثلة في الفوائد والاعباء التمويلية المحملة على رصيد المشروعات تحت التنفيذ ١٣,٣٥٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٩٩٩ جنيه مصري) والمحدد على أساس معدل الفائدة المطبق على الاقتراض بغرض انشاء أصول الشركة.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٣١,٧١٥	٥٧٢,٥١٢	الرصيد في بداية العام
٢,٠٤٤	-	المكون خلال الفترة / العام
(٦٢,٦٩٠)	-	أثر استبعاد شركة تابعة من التجميع
١,٤٤٣	(٧,٠٩٠)	فروق ترجمة عملات اجنبية
<b>٥٧٢,٥١٢</b>	<b>٥٦٥,٤٢٢</b>	<b>الرصيد</b>

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - مشروعات تحت التنفيذ (تابع)

الأعباء:

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

القيمة الدفترية  
لمشروعات تحت التنفيذ

٦٤,٣٤٥,٩٤٢

الشركة التابعة

Orient Investment Properties Ltd.



شركة القفحة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة	١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٩	تغيرات يمتد واستخراج	برامج حساب إلى	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	حقوق استقلال سبائك حاسوبية	الإجمالي
صافي القيمة الدفترية	١٠١,٤٤٩	٤٠,٦٨٤	(٨,٤٠٦)	(٣٢,٢٧٨)	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥١,٠٠١	٢,٢٥٨,١٣٢	٣,٢٢٣,٥١٥
مجموع الإضمحلال	(٨٥,٢٣٣)	(٨,٤٠٦)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٢٢,٦٢٢)	(٢٢٢,٦٢٢)	-	(٧٨٧,٠٩٩)	(١,٠١٠,٣٢٠)
صافي القيمة الدفترية	(٦١)	-	-	(٢٢٢,٦٢٢)	٣٤٦,٢١١	-	٥١,٠٠١	(١,٤٧١,٠٣٣)	(١,٥٢١,١٧٣)
١٦,١٥٥	-	-	-	٣٤٩,٢١١	٢٣٩,٠١٥	-	-	-	١٠٦,٤٨٢
٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	-	٥١,٠٠١	-	٢,٩٥٠
(٣٩,٦٠١)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٢٠,٦٧٨)	(٢,٣٠٠,٧٧٩)
٣٦٢	-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٤٦	٢,٩٠٨
(٣,٤٥٤)	-	-	-	-	(٣٥,٧٦٥)	-	-	(٣٩,٢١٩)	(٣٩,٢١٩)
٢٩,٣٧٩	-	-	-	-	-	-	-	٨٢٧,٣٦٦	٨٢٧,٣٦٦
(١٢٤)	-	-	-	(٢٢٢,٩٧٧)	-	-	-	(١,٠١٢)	(١,٠١٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٨٨)	(٨٨٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٨٧,٩٨٧	٧٨٧,٩٨٧
-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٦٥٩)	(١,٦٥٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٧٢,٦٩٢	١,٤٧٢,٦٩٢
١٥,٦٦٧	-	-	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	-	-	٣٤٢,١٥١
٦٥,٦٦١	٤٠,٦٨٤	(٨,٤٠٦)	(٣٢,٢٧٨)	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	(٢٥٨,٣٨٧)	٥١,٠٠١	-	٩٤٢,٠٩٥
(٤٩,٤٣٢)	(٤٩,٤٠٦)	(٦٢)	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٢٥٨,٣٨٧)	-	-	-	(٣١٦,٢٣٥)
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	١٢٣,٢٣٤	(٢٤٦,٢٧٨)	-	(٥١,٠٠١)	-	(٨٣٣,٧١٩)
١٥,٦٦٧	-	-	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	-	-	٣٤٢,١٥١
١٥,٦١٧	-	-	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	-	-	٣٤٢,١٥١
١,٠٨٩,٤٨٦	-	-	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	-	-	١,٠٨٩,٤٨٦
(٣,٢٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٨٢)
(٧٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٨٩)
(٤,٤٣٢)	-	-	-	-	(٦,٢٩١)	-	-	-	(١٠,٧٧٣)
٣,١٤١	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,١٤١
٧٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٨٩
١,١٠٠,٥٨٠	-	-	-	١٢٣,٢٣٤	١٩٦,٩٥٩	-	-	-	١,٤٢٠,٧٧٣
١,١٥٠,٥٧٦	٤٠,٦٨٤	(٨,٤٠٦)	(٣٢,٢٧٨)	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	(٢٦٤,٦٧٨)	٥١,٠٠١	-	٢,٠٧٧,٥١٠
(٥٣,٨٦٤)	(٨,٤٠٦)	-	-	-	(٢٦٤,٦٧٨)	-	-	-	(٣٢٦,٩٤٨)
٣,٨٢٨	(٣٢,٢٧٨)	-	-	(٢٢٣,٢٣٤)	-	-	(٥١,٠٠١)	-	(٢٧٩,٧٨٩)
١,١٠٠,٥٨٠	-	-	-	١٩٦,٩٥٩	١٩٦,٩٥٩	-	-	-	١,٤٢٠,٧٧٣

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩  
الإضافات  
استبعاد شركات تابعة - تكلفة  
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة  
الاستهلاك خلال الفترة  
استبعاد شركات تابعة - مجمع اضمحلال  
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع اضمحلال  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مجمع الإستهلاك  
مجمع الإضمحلال  
صافي القيمة الدفترية  
اللكافة  
مجمع الإستهلاك  
مجمع الإضمحلال  
صافي القيمة الدفترية  
اللكافة  
مجمع الإستهلاك  
مجمع الإضمحلال  
صافي القيمة الدفترية

العالم المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨  
الإضافات  
استبعاد شركات تابعة - تكلفة  
فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة  
الاستهلاك خلال العام  
استبعاد شركات تابعة - مجمع استهلاك  
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع استهلاك  
الإضمحلال خلال العام  
استبعاد شركات تابعة - مجمع اضمحلال  
فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع اضمحلال  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

تتمثل التراخيص في قيمة المبالغ المدفوعة من إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة - مقابل الحصول على ترخيص إنشاء مصنع للأسمنت - سوريا، قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باضمحلال إجمالي قيمة التراخيص بقيمة ٥,١٠١ جنيه مصري خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

- بلغت الاصول 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 للتسويق التي تدير شبكة من محطات الخدمات التي تباع المنتجات البترولية المكررة، الزيوت والوقود إلى عملاء التجزئة والنشاط الصناعي. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

- بلغت الاصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع لمنتجات الألبان المحليين والدوليين من خلال استغلال القطيع الخاص بها. هذه الحقوق ليس لها عمر افتراضي محدد.

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

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

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

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بكل من اسيك الهندسية و اسيك للتحكم الآلي وذلك علي النحو التالي:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٩,٤%	٩,٤%	متوسط هامش الربح
٢٣%	٢٣%	معدل نمو المبيعات
١٦,٩%	١٦,٩%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

#### حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٤%	٢٤%	متوسط هامش الربح
١٠%	١٠%	معدل نمو المبيعات
١٦%	١٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

#### حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٨ - الشهرة

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

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

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

الإضمحلال

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

اختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة

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

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

٨ - الشهرة (تابع)

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

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

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

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

خسائر الاضمحلال

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الشهرة الخاصة بقطاع الاسمنت (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) بقيمة لاشيء جنيه مصري.

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	دينا للاستثمارات الزراعية	طاقة عربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%١٧,٧	%١٦,٩	%١٧,٠٧
متوسط هامش الربح	%٢٤,٧١	%٩,٤٤	%٢١,٧٤

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

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

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

٩ - أصول حيوية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
	<u>غير متداولة</u>
٩,١٦٩	٨,٨٦٦
	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١,٨٨١	٢,١٠٦
	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١٥٨,٢٨٧	١٦٣,٧٩٠
	الابقار الحوامل والابقار الجافة والمدرة للالبان
١٣٢,٩٥٧	١٣٧,٤٣٩
	عجول
<u>٣٠٢,٢٩٤</u>	<u>٣١٢,٢٠١</u>
	<u>متداولة</u>
٢٩,٧٨٣	٤٧,٦٨١
	محاصيل زراعية
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
	مجمع خسائر الاضمحلال
<u>٢٧,٢٨٣</u>	<u>٤٥,١٨١</u>
	الصافي
<u>٣٢٩,٥٧٧</u>	<u>٣٥٧,٣٨٢</u>
	الإجمالي

#### قياس الأصول الحيوية

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

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

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

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

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

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

#### قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	تسوية القيمة الدفترية للماشية وحدائق الفاكهة المثمرة
٢٤٢,٨٣٥	٣٠٢,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
٢١,٨٧٧	٤,٥٠٩	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدر للبيع نتيجة للتحويل البيولوجي
٧٦,٤٦٠	١٦,٧٧٦	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدر للبيع بسبب تغيرات الأسعار
(٣٨,٨٧٨)	(١١,٣٧٨)	انخفاض للمبيعات المستحقة
٣٠٢,٢٩٤	٣١٢,٢٠١	الرصيد

استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

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

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية	نسبة المساهمة %		بلد المنشأ
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣١١	٣٥١	٤٨,٨٨	مصر
١٢,٦٨٥	١٢,٧٩٤	٤٠	مصر
٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	٤٩	مصر
١٣٠,٧٦٧	١٢٩,٨٧٦	٥٨,٥١	British Virgin Islands
١٢٣,٥٤٤	١١٠,٥٥٥	٣٥,٥٤	اثيوبيا
٢٧٧,١٠٧	٢٦٣,٣٧٦		
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)		
١٦٥,٩٦١	١٥٢,٢٣٠		

#### طبيعة النشاط

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

شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

شركة الشرق للمكتبات

كاسترول إيجيبت

شركة دار الشرق

اسكوم للمعادن الثمينة (APM)



شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

APM شركة اسكود للمعالم الترفيهية		BVI شركة دار الشروق -		شركة كامبوتول اجيبنت		شركة الشرق للمعكنات		شركة القابض للتسويق والتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٢٧	-	٩,٨٠٠	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١
(١٩,٩٥٩)	(١٢,٩٨٩)	(٣,٩٣١)	١٩٩	-	-	١٠٨	١٠٩	(٢٢٠)	٤٠
-	-	(٧٢٦)	(١,٠٩٠)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩,٨٠٠	-	-	-	-	-
١٢٣,٥٤٤	١١٠,٥٥٥	١٣٠,٧٢٧	١٢٩,٨٧٦	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	١٢,٦٨٥	١٢,٧٩٤	٣١١	٣٥١
-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-	-	-
١٢٣,٥٤٤	١١٠,٥٥٥	١٩,٦٢١	١٨,٧٣٠	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	١٢,٦٨٥	١٢,٧٩٤	٣١١	٣٥١

الرصيد الإفتتاحي في ١ يناير

حصة المجموعة في ربح (خسارة) الفترة / العام

حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر

الاستثمارات المشتركة خلال الفترة / العام

مجموع خسائر التضخم

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠١٩:

صافي ربح (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
٨٠,٠٢٥	٣,٢٨٣	٧,٢٥٦	٢١,٠٢٨	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٧١,٨١٢	٧,٥٧٢	٦,٢٤٣	١٢,٣٨٨	شركة الشرق للمكتبات
٣٣٥,١٩٢	١٩,٢٢٧	١٢٥,٧٢١	٢٥٢,٦٥٩	شركة دار الشروق
(٨,٦٢١)	١٠,٥٥٩	٨,٢٦٩	٩٦,١٣٥	شركة كاسترول ايجيبت
-	-	٢٩٨,٢٨٦	٧٥٦,٢٩٩	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,١٦٠,٩٠٠	١,١٢٢,٥٥٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٣١,٧٤٤	١,٠٩٤,٣٥٧	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٣١,٣٣٢	٣١,٣٣٢	كيم ريسورسز
٢٢,٥٠٢	٢١,٧٥٩	شركة سفنكس
١٩,٥٣٦	١٩,٥٣٦	صناديق استثمار EFG
٣,٨٣٨	٣,٧٧٤	أخرى
٢,٣٦٩,٨٥٢	٢,٢٩٣,٣٠٨	الاجمالي
(٢,٣٥٣,٣٥٦)	(٢,٢٧٦,٨٧٦)	مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة *
١٦,٤٩٦	١٦,٤٣٢	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ١١ - أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

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

الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	
	فروق ترجمة عملات أجنبية		
١,١٢٢,٥٥٠	(٣٨,٣٥٠)	١,١٦٠,٩٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,٠٩٤,٣٥٧	(٣٧,٣٨٧)	١,١٢٦,٧٤٤	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٣١,٣٣٢	-	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٢١,٧٦٠	(٧٤٣)	٢٢,٥٠٣	شركة سفنكس
٥,٩٦٢	-	٥,٩٦٢	صناديق استثمار EFG
٩١٥	-	٩١٥	أخرى
٢,٢٧٦,٨٧٦	(٧٦,٤٨٠)	٢,٣٥٣,٣٥٦	الاجمالي

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٥٢,٤٧٤	١٥٢,٦٧٨	مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات *
١٣٣,٦٧٢	١٢٩,٢٥٦	نايل فالى للبتروول المحدودة
٥,٨٠٢	١,٤١٩	شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال
٤,٤٦٥	٤,٣١٨	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة *
٢,٥٨٣	٢,٤٩٧	شركة سيتادل كابيتال القلعة – السعودية
١,٧٩٧	١,٧٩٧	شركة ايه اس ايه – الفلبين
٣٠١	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *
٣٠١,٠٩٤	٢٩٢,٢٦٦	
(٢٩٠,٠٥٧)	(٢٨٥,٥١١)	مجمع الاضمحلال في قيمة المدفوعات تحت حساب استثمارات
١١,٠٣٧	٦,٧٥٥	

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	فروق ترجمة قوائم مالية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٢٩,٢٥٦	(٤,٤١٦)	١٣٣,٦٧٢	نايل فالى للبتروول المحدودة
٣٠١	-	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
١٥١,٦٣٦	-	١٥١,٦٣٦	مدفوعات للحقوق غير المسيطرة لشراء استثمارات
٤,٣١٨	(١٣٠)	٤,٤٤٨	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٢٨٥,٥١١	(٤,٥٤٦)	٢٩٠,٠٥٧	الرصيد

نايل فالى للبتروول المحدودة

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

المدفوعات لشراء الحصص غير المسيطرة:

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٤٨,٦٣٧ ألف جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ الى ٢٠١٧ إلى اثنين من المساهمين أصحاب الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. وقد قامت إدارة المجموعة بدراسة اضمحلال تلك المبالغ والمدفوعات المقدمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولكنها لم تقم بتضمين كافة الحقائق والملاسات التي تمكنها من تقدير إمكانية استرداد تلك المبالغ وقياس قيمتها الاستردادية. ولو كانت إدارة المجموعة قد قامت باخذ كافة الحقائق في الاعتبار، فإن تلك الدفعات المقدمة لم تكن ليتم اعتبارها قابلة للاسترداد في نهاية العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح ٤٨).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١٣/أ البيان

#### \* شركة Mena Home Furnishing Malls Ltd

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

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

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الوطنية للمشروعات الزراعية الإعلان عن اعترافها ببيع شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية "ش.م.م" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض البيع في القوائم المالية لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨. في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة العاملة في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية وبدأت عملية البيع في ٢٢ مارس ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة باستبعاد استثماراتها في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية.

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، أعلنت إدارة المجموعة عن عزمها في بيع شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض البيع في القوائم المالية لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨. في ٢٢ مارس ٢٠١٦، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة الكاملة في شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى". في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تعليق عملية البيع بناءً على المتطلبات القانونية لنقل الملكية إلى المشتريين.

#### \* ليدمور القابضة المحدودة

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

#### \* Allmed القابضة للرعاية الطبية

أعلنت إدارة المجموعة عن نيّتها الخروج من الأعمال الطبية المستمرة من خلال Grandview Investment Corporation B.V.I. بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تم عرض الاستثمار المرتبط في شركة شقيقة على أنه محتفظ به بغرض البيع في القوائم المالية المجمعة لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨. وتم مد فترة الاستثمار للسماح بانتهاء المفاوضات مع المشتريين المتوقعين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

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

\* شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)

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

\* شركة ازاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات

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

\* شركة زهانا للأسمنت

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١٣ ب أصول محتفظ بها بغرض البيع

الاجل	Alimed القائمة له عليه الطبية				شركة اسك الصنيع والمطروحات الصناعية (رسل)				شركة زينة الاستيت				شركة التينة لشركة فلون الاستشارات الزراعية المحورية				Mena Home Furnishing Mall Ltd				شركة انكرم التطين			
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩				
١٩,٧٠٤	١٩٣,٥٠٤	-	-	١١٢,٧٣٦	١٠٩,٩٧٧	-	-	٣٦٩	٣٥٧	٧٧,٦٠٩	٧٧,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٦١			
١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
١٥,٦٧٤	٨,٢٠٦	-	-	١٥,٦٧٤	٨,٢٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
٩٦,٠٤٤	٤٩,٦٥٤	-	-	٩٦,٠٤٤	٤٩,٦٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
١٧٦,٧٤٢	٢٨٩,٥٦٩	-	-	١٧٥,٧٦٥	٢٨٨,٥٤٧	-	-	١٧٠	١٦٥	٨٥٧	٨٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
٢٧٢,٧١٧	٦٥٠,٥٠٧	٦١٩,٤٧٨	٦١٢,٢٣٧	-	-	٤٥٢,٣٢٤	٤٢٨,٣٢٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
٥,١٠٩	٦,١٩٨	-	-	٤,٨٣٩	٥,٩٦٤	١٩٥	١٨٩	-	-	٤٥	٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
-	١٣	-	-	-	١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
١٧,٣٢٨	٢٣,٢١٨	-	-	١,٠٢٤	٧,٣١٧	-	-	١١,٦٠٨	١١,٦٢٤	٤,٦٧٧	٤,٦٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
١,١٧٥,٤٤٢	١,٢٢٦,٩٠٣	٦١٩,٤٧٨	٦١٢,٢٣٧	٤٠٦,١٥٢	٤٤٧,٦٧٨	٤٥٢,٣٢٤	٤٢٨,٤٥٧	١٢,١٤٧	١١,٧٢٦	٨٤,٢٢٢	٨٤,٢٢٢	٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٦١			

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

الرسوم

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بفرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)  
ج/١٣ أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بفرض البيع

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات		شركة القابضة المحدودة.		الشركات التابعة لشركة فالكوت للاستثمارات الزراعية المحدودة		Mena Home Furnishing Mall Ltd	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٥,١٧٣	٥,١٧٣	٥,١٧٣	-	-	-	-	-	-
١٣٣,٩٧١	١٤٣,٥٣٥	١١٧,٦١٩	-	-	١٦,٣٥٢	-	-	-
٣٥٨	٦٠٣	٣٥٨	-	-	-	-	-	-
٣٩١,١٥٧	٤٤٥,٥٨٨	٢٧٥,٣٢٥	٤٨٦	٤٧٠	١١٥,٣٤٦	١١٤,٥٣٣	-	٨١٤
١٥,٣١٨	١٣,٧٣٤	١٥,٣١٨	-	-	-	-	-	-
(٢,١٩٤)	(٢,٣٧٥)	(٢,١٩٤)	-	-	-	-	-	-
٥٤٣,٧٨٣	٦٠٦,٢٥٨	٤١١,٥٩٩	٤٨٦	٤٧٠	١٣١,٦٩٨	١٣٠,٨٨٥	-	٨١٤

١/١٣ د (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)

تمثل (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

الاجمالي	شركة زهانة للاستثمار	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (الرسكو)
١٤٧,٥٦٦	-	١٤٧,٥٦٦
(١٤٢,٢٤١)	-	(١٤٢,٢٤١)
(١٧,٢١٣)	(١٧,٢١٣)	-
(١١,٨٨٨)	(١٧,٢١٣)	٥,٣٢٥
٢,٤٣٣	٢,٢٥٣	١٨٠
(٩,٤٥٥)	(١٤,٩٦٠)	٥,٥٥٥

(الخصلة) الربح من العمليات غير المستمرة ، بعد خصم الضرائب



شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المنقمة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١/١٣ د (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) (تابع)

تتعلق (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

الإجمالي	ESACO للهندسة والتصنيع والبناء		اسيوك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)		KU Railways Hoding Limited	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
	شركة زهنا للأسمت	شركة زهنا للأسمت	المشروعات الصناعية (أرسكو)	المشروعات الصناعية (أرسكو)		
٥٤,٣٣٩	٣,٨٢٦	-	٤٥,٨٠٦	-	-	٤,٧٠٧
(٨٢,٥٤٢)	(٧,٢٢١)	-	(٦٣,٧٦٤)	-	-	(١١,٥٥٧)
(١٢,٩١٨)	(٢,٢٢٧)	-	(٤,٧٨٤)	-	(٣,٩٣٠)	(١,٩٧٧)
(٤,٩٣٤)	٢٠٤	-	(٤,٩٤٥)	-	-	(١٩٣)
(٩,٥٦٨)	(٤١٠)	-	٣,٤٩٠	-	-	(١٢,٦٤٨)
(٢,٨٦٦)	-	(٢,٨٦٦)	-	-	-	-
(٥٨,٤٨٩)	(٥,٨٢٨)	(٢,٨٦٦)	(٢٤,١٩٧)	(٣,٩٣٠)	(٣,٩٣٠)	(٢١,٦٦٨)
(٩٠)	(٧٧)	-	(١٣)	-	-	-
(٥٨,٥٧٩)	(٥,٩٠٥)	(٢,٨٦٦)	(٢٤,٢١٠)	(٣,٩٣٠)	(٣,٩٣٠)	(٢١,٦٦٨)

خسائر العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

ضرائب الدخل

صافي خسارة الفترة

حصنة المجموعة في خسائر شركات شقيقة

تكلفة التمويل (بالصافي)

(مصرفات) إيرادات أخرى \*

مصرفات إدارية

تكلفة النشاط

إيرادات النشاط

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٤ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٣٣,٨٢٥	٦٠٣,١٠٨	مواد خام
٤٢١,٨٦٨	٤٠٠,٤٩٢	قطع الغيار
٢٠١,٠٨٦	٢١٥,٢٩٩	إنتاج تام
٨٣,٥١١	٨٦,٢٢٠	مخزون تحت التشغيل
٩١,١٧٨	٧٠,٨٣٥	أخري
١٨,٦٨١	٢٣,٠٧١	بضاعة بالطريق
١٤,٥٢١	١٤,٢٤٩	زيوت ومواد تشحيم
١٢,٧٠٩	١٢,٤٩٠	مواد التغليف
١,٠٦٣	١,٣٨٢	خطابات ائتمان
١,٤٧٨,٤٤٢	١,٤٢٧,١٤٦	الإجمالي
(٣٩,٦٨٤)	(٤١,٤٥٥)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٣٨٥,٦٩١	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٤٠,٧٩٣	٣٩,٦٨٤	الرصيد في ١ يناير
٥٦٦	-	أثر الاستحواذ على شركات تابعة
٢,٨٤٨	٢,٠٨١	مكون خلال الفترة / العام
(٩٩٨)	(١٣٤)	انتفى الغرض منه
(٣٠٥,٢٢٥)	-	المحول إلى اصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٧٠٠	(١٧٦)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٩,٦٨٤	٤١,٤٥٥	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٧٩٨,٩٠٩	٣,٠١٠,٦٠٩	مدينون تجاريون
(٢٩٠,٠٥٦)	(٢٨٦,٧٠٥)	اضمحلال في مدينون تجاريون
٢,٥٠٨,٨٥٣	٢,٧٢٣,٩٠٤	صافى المدينون التجاريون
٥٨٨,٤٣١	٦٤٧,٦٢٣	دفعات مقدمة للموردين
٥٠٢,٦٥٤	٤٩٥,٢٧٢	المستحق من بيع استثمارات *
٤٤٣,٢٨٢	٤٣٣,٤٧٩	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٣٩٣,٢٠٨	٤٢٥,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
٢٣١,٣٧٧	٢٣٦,٠٨٩	مصلحة الضرائب
١٨٨,٨٢٠	٢٢١,٤١٥	إيرادات مستحقة
٥٥,٠١٧	٩٣,٧٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٥٥٣	٥٨,٣٣٢	عهد وسلف عاملين
٥٠,٢٨٥	٣٣,٩٣٦	خطابات ضمان
٣٠,٢٩٥	٢٧,٨٧٥	أعمال تحت التنفيذ
٥١,٤٦٢	٤,٣٢٠	اعتمادات مستندية
٥,٥٤٨	١,٦٤٨	مصلحة الجمارك
٢٥,٤٢٩	١,٤٠٨	الهيئة العامة للمناطق الحرة
١,٢٢٠	١,١٧٩	نقدية محتجزة
٣٣٤,٩١٧	٣٠٤,٥٦١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٩٤٨,٤٩٨	٢,٩٨٥,٩٩٨	الإجمالي
(٧٨٥,٦٢٢)	(٧٧٩,١٠٩)	يخصم: الجزء غير المتداول
(٦٦٠,١٢٥)	(٦٤٢,٦٢٣)	يخصم: مجمع الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠١١,٦٠٤	٤,٢٨٨,١٧٠	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٤٣,٢٨٢	٤٣٣,٤٧٩	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٢٥٧,٤٠٩	٣١٧,١٨٧	تأمينات مستردة
١٨,٨٣٩	١٨,٩٧٥	المستحق من بيع استثمارات
١١,٨٢١	١٤,٤٣٠	مدينون تجاريون
-	١١,٢٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٦٤,٠٩٥	٩٣,٦٦١	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٩,٨٢٤)	(١٠٩,٨٢٤)	يخصم: مجمع الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٨٥,٦٢٢	٧٧٩,١٠٩	الجزء غير المتداول من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٣٩٧,٨٩٥	٩٥٠,١٨١	الرصيد في ١ يناير
٣٢٧,٢٢١	٣,٠٦٦	مكون خلال الفترة / العام
(٩,٨٤١)	(١,٢٠٦)	انتفى الغرض منه
(١٦٩,٣٢٣)	(٣)	المستخدم من المخصصات
(٥٩٥,٤٩٨)	-	المحول للأصول المتاحة للبيع
(٢٧٣)	(٢٢,٧١٠)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٥٠,١٨١	٩٢٩,٣٢٨	

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

\* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٠١٤ ألف جنيه مصري (مقابل ١٧,٥٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) الذي تم ايداعه بالبنك المركزي السوري كضمان لجديّة انشاء مصنع أسبوك للأسمنت في سوريا والذي سيتم استرداده مع بدء عملية الانتاج. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم تكوين مخصص اضمحلال للمبلغ بالكامل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة التعامل		
			رسوم خدمات	تمويل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فينا	(١٧,٣٠٤)	-	-	٥٢٣,٨٢٠
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فينا	١٤,٧٥٦,٧٠٣	(١٤,٧٧٨,٦٦٣)	-	٤٥٤,٥٥٠
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فينا	(١٢,٧٦٢)	-	-	٣٨٤,٨٧٤
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	(٨,٤١٨)	-	٤٢,٤٣٠	٢٥٤,٨٣١
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فينا	(٦,١٨٥)	-	-	١٨٧,٢٢٨
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فينا	(٣,٤٤٩)	-	-	١١١,٨٤٦
Rotation Ventures	شركة مستثمر فينا	(٣,٢١٢)	-	-	٩٧,٢١٤
EIIC	مساهم	-	-	(٢,٩٥٠)	٨٩,٣٠٠
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فينا	(٢,٢٥١)	-	-	٦٨,١٤٠
Mena Glass Ltc	شركة شقيقة	(٢,٠٢٧)	-	-	٦١,٣٦٧
لشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فينا	-	-	-	٢٦,٤٦٠
Visionaire	شركة مستثمر فينا	(٧٨٧)	-	-	٢٣,٨٢١
Allmed Medical Industries "AMI"	شركة شقيقة	(٦٨٢)	-	-	٢٠,٦٣٥
Castrol Egypt	شركة شقيقة	-	(١,٨٣٤)	-	٢٠,٢٣٣
Scimitar Production Egypt Ltc	شركة مستثمر فينا	١٨٦	-	-	١٧,٣٣٥
Adena	مساهم	(٤٤٢)	-	-	١٣,٣٩٥
مركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فينا	(٣٨٠)	-	-	١١,٥١٧
(Trianon	شركة مستثمر فينا	٢٥٨	-	٥١٧	٩,٧٦٩
Haide	شركة مستثمر فينا	-	(١,٦٣٤)	-	١,٦٥٨
مركة سينتال كابينال القلعة - السعودية	شركة مستثمر فينا	(٣٤)	-	-	١,٣١٤
شام الشريف	-	-	-	٨,٢٥٢	-
مركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	-	١,٠١١
مركة اسيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريبلكو"	شركة مستثمر فينا	-	-	-	٥٢٦
Ascom Precious Metals (APM	شركة شقيقة	-	-	-	٢٠٩
Golden Resource	شركة مستثمر فينا	(٢)	-	-	٧٢
Citadel Capital East Africa	شركة مستثمر فينا	(٣)	-	-	٦٨
شركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين	شركة مستثمر فينا	-	-	-	٢٠
ASA International C	شركة تابعة	-	-	٤,٤٩٠	-
فرون	شركة مستثمر فينا	(١٧,٣١٣)	-	-	٨٤,٦٣٠
إجمالي:					٢,٤٦٥,٨٤٣
نصم:					٢,٤١٨,٣٤٧
جمع خسائر الاضمحلال في القيمة					(١,٩٣٧,٧٧٢)
صيد					٥٢٨,٠٧١
					٥٥١,٣٣٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	رد الاضمحلال	المكون خلال الفترة	ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
١٠٨,٣٩٧	-	٢٦٣	(٣,٧١٢)	١١١,٨٤٦	Logria Holding Ltd.
١١,١٣٧	-	-	(٣٨٠)	١١,٥١٧	شركة النهضة
٩٤,٠٠٢	-	-	(٣,٢١١)	٩٧,٢١٣	Rotation Ventures
٢٣,٠٣٤	-	-	(٧٨٧)	٢٣,٨٢١	Visionaire
٥٩,٣٤٠	-	-	(٢,٠٢٧)	٦١,٣٦٧	Mena Glass
٥٠٦,٥١٦	-	-	(١٧,٣٠٥)	٥٢٣,٨٢١	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٣٢,٥٩٠	(٧,٠٥٦)	-	(١٤,٩٠٤)	٤٥٤,٥٥٠	Emerald Financial Services Ltd.
٦٥,٨٨٩	-	-	(٢,٢٥١)	٦٨,١٤٠	Golden Crescent Investment Ltd.
٣٧٢,١١٢	-	-	(١٢,٧٦٢)	٣٨٤,٨٧٤	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٨١,٠٤٣	-	-	(٦,١٨٥)	١٨٧,٢٢٨	Benu one Ltd
١٢,٩٥٢	-	-	(٤٤٣)	١٣,٣٩٥	أخرون
١,٨٦٧,٠١٢	(٧,٠٥٦)	٢٦٣	(٦٣,٩٦٧)	١,٩٣٧,٧٧٢	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	طبيعة التعامل		طبيعة العلاقة	اسم الشركة
		تمويل	فروق تقييم عملات أجنبية		
٥٨٢,٥٣٩	٥٧٠,٢٠٩	(١٢,٣٣٠)	-	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٤٨٨	٤٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القايزة
١٦١	١٦١	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسبيك اوتوميشن - أوروبا
٢٦,٣٣١	٢١,٠٦٤	(٥,٢٦٧)	-	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
١٣,٢٧١	٧,٩٨٥	-	-	أخرى	أخرى
٦٢٢,٧٩٠	٥٩٩,٩٠٧				الاجمالي

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٣٠٨,٢١٢	٢٩٨,٠٣٠	-	(١٠,١٨٢)	مساهمين	صادق احمد السويدي *
٦٩,٤٧٥	٦٧,١٧٩	-	(٢,٢٩٦)	مساهمين	Fenix one Ltd.
٢٣٤,٠٤٢	٢٣٨,٥٧٤	١٢,٢٦٤	(٧,٧٣٢)	مساهمين	على حسن الداخ
٧١,٦٩٩	٧٤,٦٤٦	٥,٣١٦	(٢,٣٦٩)	مساهمين	العليان **
٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	-	-	مساهمين	جلاكسو
٢٤٠,١٤٨	٢٤٧,٦٥٧	١٥,٤٤٢	(٧,٩٣٣)	مساهمين	IFC
١٢,٥٩٨	١٢,١٨٢	٣,٢٧٩	(٤١٦)	مساهمين	Omran
٢٩٤,٣٣٣	٢٨١,٤٣٩	-	(٩,٦١٥)	مساهمين	على أبو زيد
٣٢,٧٨٣	٣١,٧٠٠	-	(١,٠٨٣)	مساهمين	EI-Rashed
٥٢,٤٣١	٥٩,٢٨٤	٨,٧٠٥	(١,٨٥٢)	مساهمين	FHI
٣٨,٣٦١	٢٢,٩٧٢			مساهمين	أخرى
١,٣٨٣,٤٨٢	١,٣٦٣,٠٦٣				الاجمالي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٩٦٢,٩٧٠				الرصيد

\* يتمثل الرصيد المستحق ١٤ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd – مساهم رئيسي بالمجموعة.

\*\* يتمثل الرصيد المستحق ٤ 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 ٨٥,١٧٦ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٣,٢٨٣ جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٤,٢٢٣	٣,١٢٧	
٤,٢٢٣	٣,١٢٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير خسائر القيمة العادلة
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣	
(١٨٢)	(١,٠٩٦)	
٤,٢٢٣	٣,١٢٧	

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

١٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ودائع لأجل بنوك – حسابات جارية شهادات بنكية شيكات تحت التحصيل نقدية بالخبزينة أذون خزائنة (أقل من ثلاثة أشهر)
٤,٢١٠,٦٥١	٢,٧٥٥,٨١٥	
٩٩٠,٤٠٤	١,٧٠٧,٨١٨	
-	٩٩٨,٥٩١	
٢٤,٠٨٠	١٧,٩٣٦	
٩,٣٤٧	١٢,٧١٧	
١,١١٥,٣٤٩	-	
٦,٣٤٩,٨٣١	٥,٤٩٢,٨٧٧	

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

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ نسبة ١٣,٢٥%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠١٩ نسبة ٢,٢%.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٩ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.

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

وفيما يلى هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٤,٣٦%	٤٤٣,٢٩٥,٦٧١	٢,٢١٦,٤٧٨
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٥,٨٤%	١٠٦,٢٢١,٢٣٩	٥٣١,١٠٦
مساهمون آخرون	٦٤,٢٦%	١,١٦٩,٥٨٣,٠٩٠	٥,٨٤٧,٩١٦
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٢٠ - أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة فى القروض المقدمة إلى الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) لشراء أسهم فى الشركة المصرية للتكرير ويتم احتسابها كمدفوعات مبنية على الأسهم مسددة فى شكل أدوات حقوق الملكية.

يوجد ضمن حقوق المساهمين العادية تحت حساب احتياطي المدفوعات المبنية على الأسهم قرض مقدم إلى الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) بقيمة ٨٥,٠٥٠ دولار أمريكي فى ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٥,٠٥٠ دولار أمريكى) لزيادة حصتها فى الشركة المصرية للتكرير. هذا القرض لا يستحق عنه فائدة ولا يتم سداه إلا من خلال توزيعات أرباح مستقبلية يتم الإعلان عنها من قبل الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) ولا يوجد ضمان أو لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدي للدفع. إن توزيعات الأرباح المستحقة للدفع من قبل الشركة المصرية للتكرير هي تقديرية ولا يمكن للمجموعة أن تطلب تعاقدياً دفع أرباح الأسهم لسداد القرض.

الهيئة العامة المصرية للبترول لم تتحمل المخاطر المتعلقة بالأسهم التي قامت بالاكتتاب في الشركة المصرية للتكرير حيث أن الهيئة لديها حماية من ايه خسائر متعلقة بالأسهم، بقيمة الإضافة إلى أنها سوف تستفيد من الزيادة فى قيمة الأسهم عن قيمة القروض. فعلياً، فإنه تم إصدار خيار شراء أسهم على أسهم الشركة المصرية للتكرير. لن تتحمل الهيئة العامة للبترول أى انخفاض فى أسهم الشركة المصرية للتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة فى قيمة الأسهم بشكل متطابق مع نمط سداد / مدفوعات خيار الشراء. تمثل الأسهم ٧,٥% من إجمالي قيمة الأسهم فى الشركة المصرية للتكرير. أن الأسهم المصدرة للهيئة العامة للبترول عن القرض لا يجب أن يتم الإفصاح عنها على أنها مصدرة من قبل الشركة المصرية للتكرير.

نظراً لأن المعاملة تمثل الخيار الذي تم إصداره على أسهم المجموعة والهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) لم تدفع أي مقابل لمثل هذا الخيار، فسيتم اعتبار المعاملة كمدفوعات مبنية على الأسهم مسددة فى شكل أدوات حقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى (٣٩) المدفوعات المبنية على الأسهم. نظراً لأن المعاملة مدفوعات مبنية على الأسهم طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى (٣٩) "المدفوعات المبنية على أسهم" مسددة فى شكل أدوات حقوق ملكية، فسيتم تقييم خيار الشراء أولاً بالقيمة العادلة ولن يتطلب قياس القيمة العادلة فى كل فترة مالية. لا توجد قروض إضافية تم إصدارها فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو ٣١ مارس ٢٠١٩.

أى توزيعات إلى الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) سوف يتم تسويتها مقابل القرض ويجب تسجيلها كإعادة تصنيف فى حقوق الملكية بين الأرباح المحتجزة واحتياطي المدفوعات المبنية على الأسهم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢١ - احتياطات

الاجمالي	احتياطي تغطية مخاطر **	حصة الشركة في		القيمة العادلة -		
		التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	فروق ترجمة عملات اجنبية	أصول مالية متاحة للبيع	فروق قانوني *	
١,٦٠٠,٨٦٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٦٩)	١,٥٨٦,٧٢٩	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٠,٣٤٠)	-	(١٧)	(٤٠,٣٢٣)	-	-	كما سبق إصداره
١,٥٦٠,٥٢٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
١,٤٨٤	-	-	-	١,٤٨٤	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
(١٨,٦٢٢)	-	(١٨,٦٢٢)	-	-	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
٣٤,٤٩٩	٣٤,٤٩٩	-	-	-	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
(٨٨٨)	-	-	-	(٨٨٨)	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
(٣٤٠,٠٩٥)	-	-	(٣٤٠,٠٩٥)	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٧	-	١٧	-	-	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
(١٦,٩٣٤)	(١٦,٩٣٤)	-	-	-	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
(٢,٥٠٥,٨٣٥)	٨,٠٢١	(٨٦,١٩١)	٢,٤٩٢,١٦١	٢,٢٦٦	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

\* احتياطي قانوني:

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

\*\* احتياطي تغطية مخاطر

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٢ - الاقتصاد شديد التضخم

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

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل 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
٢٠١٩ - الربع الأول	١,٤٩٠	١,٠٤
٢٠١٨	١,٣٦٥,٠٥	١,٢٣
٢٠١٧	٨٦١,٥	١,٧٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٢,٢٥
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٢,٧٤
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٣,٢٤
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٤,٢٩
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	٦,١٤
٢٠١١	١٨١,٩٤	٨,١٥

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

بالجنيه السوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٨٠٢,٨٥٠	٣,٦٧٥,٩٩٥	٢,٨٧٣,١٤٥
مشروعات تحت التنفيذ	٢٥,٣٧٠	١٩,٠٧٦	٦,٢٩٤
المخزون	٥٩٣,٨٨١	٦٧٦,١٥٢	٨٢,٢٧١
صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	-	-	٢١,٩٦١
صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية			٢,٩٨٣,٦٧٤

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالجنيه السوداني	٣١ مارس ٢٠١٩
زيادة في الإيرادات	٥٧,٧٧٧
زيادة في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك	٤١,١٤١
صافي الخسارة النقدية	٢١,٩٦٤
زيادة في الأرباح بعد الضرائب	(٤١,١٠٩)

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٣ - القروض والسلفيات

تتمثل قروض وسلفيات المجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
غير المتداول	المتداول	غير المتداول	المتداول	
٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤٣,٣٣٦,٤٥٩	١٢,٠٢٨,٢٤٦	(أ) قروض من جهات خارجية
١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	١٢١,٦٨٨	٢,١٦٤,٧٧٦	(ب) قروض من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٥٣,٧١٣	-	١,٦٠٩,٩٦٢	(ج) بنوك سحب على المكشوف
٤٤,٣١٠,١٥٠	١٥,٧٤٤,٤٧٨	٤٣,٤٥٨,١٤٧	١٥,٨٠٢,٩٨٤	

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

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

التصنيف بقائمة المركز المالي	٢٠١٩ مارس ٣١		٢٠١٨ ديسمبر ٣١		معدل الفائدة	الجهة المتاحة للقروض	الشركة المقرضة
	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول			
رهن الاسهم المملوكة في شركة اسبيك للاستثمار بما يعطى أكثر من ١٠٠% من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى كل الأصول المملوكة والغير ملموسة، وقد تم توقيع اتفاقية محالة مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨	٨١,٤٨١	١٣١,٠٥٢	٨١,٤٨٢	٢١٤,٩٩٠	٥% على شريحة الجنيه المصري و ٢,٥% على الدولار الأمريكي	البنك التجاري الدولي	الشركة العربية للاستثمارات المالية
رهن عقارى من الدرجة الاولى على كافة أصول الشركة	٤١,٠٨٨	١٤٧,٢٣٠	٤١,٠٨٨	١٩٨,٥٩٠	متوسط ٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيدور	البنك الاهلى المتحد المصرفي المتحد البنك العقاري المصري العربي	شركة دنيا للاستثمارات الزراعية
رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من اراضي الشركة. باستثناء الاراضي الخاصة للبيع.	٢٦٤,١٩٣	-	٢٧٧,٧٨٥	٢٦٤,١٩٣	٧٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيدور	بنك قطر الوطني	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
رهن جزئي لاسهم شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية التوبصرية للهندسة وشركة اسبيك لصناعة البنية "اسبيرو" وشركة ايزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات لصالح البنك	١٤٠,٣٥٨	-	١٤١,٨٩٧	١٤٠,٣٥٨	سعر الكوربيدور	بنك الاستثمار العربي	
رهن اسهم لصالح البنك من شركة اسبيك للهندسة وشركة العربية لصناعة البنية "اسبيرو" وشركة ايزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات لصالح البنك	٢٦٧,٨٣٥	-	٢٧٤,١٠٥	٢٦٧,٨٣٥	٥٠% بالإضافة إلى سعر الكوربيدور	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	
رهن عدد ٣٢,٢ مليون سهم من الاسهم المملوكة بالشركات التابعة والمقبولة بالبنك	١٨٤,٦٠٥	-	١٩٤,٥٣٧	١٨٤,٦٠٥	٢,٥% بالإضافة إلى سعر الكوربيدور	بنك مصر ايران للتنمية	
رهن جزئي لاسهم شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية التوبصرية للهندسة وشركة اسبيك لصناعة البنية "اسبيرو" وشركة ايزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات لصالح البنك	٢٦٧,٨٣٥	-	٢٧٤,١٠٥	٢٦٧,٨٣٥	٥٠% بالإضافة إلى سعر الكوربيدور	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)  
(أ) قروض من جهات خارجية (تابع)

الضمانات والتعهدات	التصنيف بخاصة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة جوب الوادي، نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سينا	-	٦٢,٤٢٧	-	٦٢,٤٢٧	٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكوريجور ١١,٥%	البنك الأهلي المتحد	الشركة العربية السويسرية للهندسة (السك)
رهن على أرض المصنع والالات والسعدات المملوكة لشركة الكمال للاستثمارات	-	٤,٦٩١	-	٤,٦٩١	١١% فائدة ثابتة	البنك السوداني المصري	شركة اسبيك للاستثمارات
نسب الحصول على القرض بضمن أدوات صرف اسمت بما يعادل ١,٠٠% من قيمة الربحية	١,٦٦٢	٢,٦٩١	٧٢٧	٥,٣٥٣	١٢% فائدة ثابتة	بنك الثروة الحيوانية	شركة طاقة عربية
رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك. وتلتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس بي سي الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطي ١,٢٥% من المدفوعات السنوية.	٣٥٢,٤٦٠	٢٥٩,٩٣١	٣٢٧,١٣٧	٣٧٨,٣٩١	٢٥% بالإضافة إلى سعر الكوريجور	البنك التجاري الدولي	شركة طاقة لتسيير السفنحات النيرونية " طاقة للتسيير "
الحفاظ على نسب مالية محددة بالبعد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الإفصاح والفراند المستحقة.	٢٢,٩٠٠	٨,٦٢٨	٢٢,٣٣٩	٨,٢٩٨	٣% بالإضافة إلى سعر الكوريجور	- بنك اتش اس بي سي - بنك القاهرة - البنك الأهلي المصري	شركة طاقة لتسيير السفنحات النيرونية " طاقة للتسيير "

شركة القفمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات والتعهدات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجماعية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية فيما يلي:	٨,٦٤٢,٣٦٧	٨,١٠,٥٨٠	٨,٣٦٠,٧٢٥	٧٧١,٢٤٤			
- رهن تجارى.							
- رهن عقارى لأى استحوذات أو انشاءات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة.							
- رهن أسهم الشركة العربية للتكبير والشركة المتخصصة فى استشارات التكرير.							
- سندات اذنية.							
- عقود ضمان من بنوك EIB و Kexim							
- الإلتزام بمطالبات التأمين وإعادة التأمين							
- لا تتحمل الشركة الإلتزام بأية مدفوعة مالية غير المسووعة.							
			٩,٤٤٣,٩٤٧	٩,١٣١,٩٦٩	٤,١ % بالإضافة الى سعر الليبور ٦ أشهر	بنك البيان للتعاون الدولي (JIBC)	الشركة المصرية للتكبير

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية. (تابع)

الضمانات	التصنيف بإقامة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المراجعة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

- لا تتحمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في شروط الاتفاق.
- لا تسمح الشركة بأي 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 الاعتيادي للشركة.
- لا يجب على الشركة الاستحواد على أية شركة أو منشأة أو اسم أو عمل (أو في أي حال على أي فائدة ملحق).
- لا يجب على الشركة الدخول في أي الدماج، انفصال، إعادة التناهي.
- تفرض قيود على الدخول في أي اتفاقية قروض أو ضمانات.



شركة افقة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف وفقاً للمركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	متداول	غير متداول			

- لا يجوز للشركة إعادة شراء، الغاء أو تحرير أسهمها أو تخفيض رأس المال أو اية مدفوعات تخص الأدوات القابلة للتحويل أو الأدوات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات.

- جميع الأسهم والأصول الصادرة للشركة خاضعة ل ضمانات كما موضح بالاتفاقيات إلا في حالة إصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء.

- إعادة القروض لجدولة القروض: طبقاً للاتفاقيات قبل التحويل كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقرض في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية معاملة في ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جدولة القرض ليستحق أول قسط في ٢٠ يونيو ٢٠١٩.

مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered Lenders)

١,٧٥% بالإضافة إلى سعر الليبور ٦ أشهر

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف ببقاظة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
	٩,٥٧٨,٠٤٠	٩٢٠,٣٣٢	٩,٢٦٦,٠٦٠	٨٨٥,٥٠٢			
						بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٦% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٤% سنويا من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخامسة، ٤,٦% سنويا للفترة اللاحقة.
	٢,٧٥٣,٤٣٩	٢٦٧,١٩٣	٢,٦٦٣,٧٦٦	٢٥٧,٠٨١			مؤسسات مالية (KEXIM Initial) Guaranteed facility lenders
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ١,٩٥%
	٦,٧٩٨,١٢٤	٦٦٧,٩٨٣	٦,٥٧٢,٧٦٣	٦٤٢,٧٠٣			بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٢,٢٥% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٣% من تاريخ اكتمال المشروع حتى العلم الثاني، ٣,٥% من العلم الثالث حتى العلم التاسع، ٤% للفترة التالية

شركة افقة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(صنع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المناهضة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
-	٣,٢٧٥,١١٩	٢٩٦,٨٨١	٣,١٦٨,٣٥٤	٢٨٥,٦٤٦	٣,٥٧٢,٠٠٠	٣,٤٥٤,٠٠٠	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	٥٩٩,٣٩٤	-	٥٩٠,٩٧٨	-	٥٩٩,٣٩٤	٥٩٠,٩٧٨	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	٨٦٩,٣٨٢	-	٩٣٤,٢٧٥	-	٨٦٩,٣٨٢	٩٣٤,٢٧٥	GS
	٩٧٧,٧٧٦	-	١,٢٠٨,٥٧٥	-	٩٧٧,٧٧٦	١,٢٠٨,٥٧٥	GS
	٤,١٩٢,٤٩٧	-	٣,٨٢٩,٣٤٠	-	٤,١٩٢,٤٩٧	٣,٨٢٩,٣٤٠	MITSUMI & CO. Ltd
	(٩٨٦,٥٣٦)	(٣٣١,٧٠١)	(٦٢٧,٩٦٥)	(٢٤٠,٦٨٤)	(١,٣١٨,٢٣٧)	(٨٦٨,٦٤٩)	(بخصوص): تكلفة الإقراض الموجهة (الشركة المصرية للتكرير)

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة الساتحة للقرض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.	٤,٣٠٧,٩٨٩	-	٤,٣٠٧,٩٨٩	٤,١٦٥,٦٧٦	%٤,٢٥	بنكي بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروتس)	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة.	-	٤,١٦٥,٦٧٦	٤,٣٠٧,٩٨٩	٤,١٦٥,٦٧٦	%٣,٩	بنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروتس	شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital

جارى حاليا التفاوض مع المقترضين لإعادة جدولة القرض.

الضمانات:-

- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة التقديرات المتاحة لخدمة الدين التي صافى تكافئ التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الغائبة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي الفوائد لاكر استثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا تزيد عن ١٠% من إجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الأصول المتداولة للاتزامات المتداولة لا تقل عن ١،٢ : ١ .
- المبلغ الإجمالي للرسوم الاستثمارية المستلمة من قبل الشركة CC Ltd تقفا كل عام لا يقل عن ٨٥% من الرسوم الاستثمارية المتوقعة لتلك السنة المالية.
- نسبة المدفونية المالية للشركة المتحدة للمساك لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ٢ .
- نسبة المدفونية المالية لشركة أسكوم لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .
- نسبة التزامات NDT لصافي الأصول لا تزيد عن ١ : ١ .
- نسبة المدفونية المالية لشركة NDT لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة الصالحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

نسبة المدفونية المالية لشركة جاور

لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .

نسبة المدفونية المالية لشركة طاقة

عربية لصافي الأصول لا تزيد عن

٢ : ١ .

نسبة المدفونية المالية للشركة

المصرية للتكرير لصافي الأصول لا

تزيد عن ٢,٥ : ١ .

نسبة المدفونية المالية لصافي الأصول

لشركة Africa Railways لا تزيد

عن ٢,٥ : ١ .

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الورقية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
خطاب ضمان صادر من بنك استاندر د تشارترز كورپورا بيلنج القروض لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٥٤٨,٢٥٧	٥٤٨,٢٥٧	٥٢٧,٤٢٥	%٥,٢	المصرف العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير
إعادة القروض على القروض: قامت الشركة بالقروض على القروض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جودة دفعات السداد. لم يضع البنك ضمانات ولكن القروض معطى بخطابات ضمان.	-	-	-	-			
٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porperies Ltd. البنك.	-	١,٤٣٦,١٢٦	١,٤٣٦,١٢٦	١,٤٣٦,١٢٦		البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير
إعادة القروض على القروض: قامت الشركة بالقروض على القروض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جودة السداد.	-	١,٤٣٦,١٢٦	١,٤٣٦,١٢٦	١,٤٣٦,١٢٦		سعر اللبور ٦ أشهر بالإضافة إلى %٣,٧٥	

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة الملتزمة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
فتح حساب الإيداعات لدى وكيل القروض (بنك مصر).	-	٥٩٣,٢٢٨	-	٦٢٨,٦٢٤		البنك العربي الأفريقي الدولي وبنك مصر (قروض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل
- رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيداعات.	-	-	-	-	سعر الكورديور ٦ شهور بالإضافة إلى ٣,٢٥%		
- رهن من الدرجة الأولى على الوحدات التهرية.	-	-	-	-			
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة.	-	-	-	-			
- وثيقة تأمين على الوحدات التهرية.	-	-	-	-			
- تنازل عن حقوق المقترض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات التهرية لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي) عن نفقة وتبعية عن البنوك.	-	-	-	-			
- إسناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء المقترض لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-			
- إسناد حق المقترض في أى أضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤجرة وضمائم البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-			
- نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض.	-	-	-	-			
- إعانة التفويض بشأن القروض.	-	-	-	-			
- جارى التفاوض مع البنوك لإعادة جدولة السداد.	-	-	-	-			



شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف وفقاً للمركز المالي		الرصيدة القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.	٢٢,٤١٢	٣٧,٤٩٣	١٣٨,٦٩٤	٣٣,٦١٣			
رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط الناتج كروبوات الكاسيوم.							
إيداع الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كروبوات الكالسيوم التي ستبرمجها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل.							
تتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.							
التنازل عن قيمة خطب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطب مقولاً للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك. فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.							
الحفاظ على نسب عالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجيدة وكالات توكيلات الأرباح والاستثمارات الجيدة.							

٢% بالإضافة إلى سعر اللبيرة ٣ أشهر

البنك الأهلي المتحد

شركة اسكود لتصنيع الكروبوات والكمبيوترات

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الضمانات	التصنيف بخاصة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المساحة للقرض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			

- لا يقل معدل خدمة الدين عن ٢ : ١ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١) خلال الفترة

إعادة التفاوض بشأن الديون  
قامت الشركة بإعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها في أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل إلى جدولية السدادات بحيث من المقرر أن تكون القفعة الأولى مستحقة في ١ يناير ٢٠١٩ ومستحقة القفعة الأخيرة في ١ يوليو ٢٠٢٠.

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المبنى والمنشآت الكائنة بالمشروع.

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

- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستدرها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك.

٦٦٢,٠٤٩

٦٣٢,٣١٠

٦٦٢,٠٤٩

٦٣٢,٣١٠

٤,٥% بالإضافة إلى سعر ليور ٣ أشهر

بنك مصر

شركة جلاس روك للعزل

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

القروض	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل القائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أي حقوق أو أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد كتابية مسبقة من البنك كتعهد شركة اسبيك للتأمين (أسكوم) - الشركة القابضة - بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.

- يجب الا تزيد الراقعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

- يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.

- يجب الا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)  
(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المناحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	متداول	متداول			

- يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة.
- يجب ان تستخدم الشركة ٨٠% من التدفقات النقدية الحرة لسداد الاقساط الازامية المعجلة.
- لا يتم اى سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة او توزيعات أرباح او مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بخرق بعض الالتزامات المالية وجرى اعادة التفاوض مع البنوك لجولة الاقساط المتبقية ولم تتلقى الشركة من البنك اى اشعارات تعثر حتى الان ولم يتخذ البنك اى اجراءات ضد الشركة.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
رهن حيازى من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربى الدولى.	متداول	متداول	٣٦١,١١٧	٣٤٦,٤١٦	٥% بالإضافة إلى سعر ليور ٦ أشهر	المصرف العربى الدولى	Trimstone Assets Holdings Ltd.

- رهن حيازى من الدرجة الأولى على أسهم شركة القاعة للاستثمارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربى الدولى.

إعادة التفاوض ثبات الديون  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالمداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنك لإعادة جولة سداد القرض ولم يتم التوصل الى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

التصنيف	التصنيف وفقاً المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة الملائحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخانات والحد والالات.	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول	سعر الفائدة السنوى %٥	بنك قطر الوطنى	شركة ونسور للبحارة وتصنيع الورق
	١٠,٩٥٧	٣,٧٥٧	١٠,٠٨٦	٣,٧٨٢	كفالة متناقضه على الرصيد المتبقى		

- يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات أرباح أو مدفوعات للمساهمين بشكل تمويل أو حقوق المساهمين أو قروض للمساهمين قبل القيام بسداد الجزء المستحق من القرض بالكامل وبعض النسب المالية.

	٢٦٠,٧٢٢	-	٣٠١,٧٤٢	-	٢٢٠,٧٢٢	٣٠١,٧٤٢	بنك العربى الأفريقي	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
					سعر الكوربدور ٦ أشهر			
					فوق %٢,٢٥			

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩			
رهن تجارى من الدرجة الأولى على المواد الخام والآلات.	٩٥٨,٣٥٥	١٠,٠٧٢	٩٢٥,٣٥٦	٩,٧٢٥	ليبور بالإضافة إلى ٣%	IFC	Swent Group
عدم توزيع أرباح قبل سداد كل أقساط القروض.	-	-	-	-	-	-	-
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بدفع كل الأقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	-
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والأصول العينية للمخازن وورهن لكافة الآلات والمعدات الخاصة بالشركة.	٣٨,٢٩٣	١٣,٥٠١	٢٩,٤٦٨	١٣,٥٩١	٥١,٧٩٤	٤٣,٠٥٩	البنك المصرى لتنمية الصادرات
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بدفع كل الأقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	-
	٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤٣,٣٣٦,٤٥٩	١٢,٠٢٨,٢٤٦	٥٦,٤٠٢,٣٣٦	٥٥,٣٦٤,٧٠٥	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ب) قروض من أطراف ذات علاقة:

الشركة المقترضة	معدل الفائدة		اسم المساهم	الرصيد القائم		معدل الفائدة	اسم المساهم	الشركة المقترضة
	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٢,٠٠٧,٧١١	٢,٠١٧,٧٤٤	Financial Holding International	٢,٠٠٧,٧١١	٢,٠١٧,٧٤٤	٦% سنوياً سعر فائدة مركب	Financial Holding International	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	٤١,٧٣٣	٤١,٩٤١		٤١,٧٣٣	٤١,٩٤١			
المجموعة للمسابك	-	-	Vinegar Company	-	-	٦% سنوياً سعر فائدة مركب	Vinegar Company	المجموعة للمسابك
	٢٨,٠٠٢	١٠٩,٨٥٨		١٩,٨٧٠	١١٥,٣٣٢			
جراند فيو	١٠١,١٣٤	-	Yousef Allam & CO (مساهم)	١٠١,٨١٨	-	٦% سنوياً سعر فائدة مركب	Yousef Allam & CO	جراند فيو
	١٢٩,١٣٤	٢,١٢٩,٥٤٣		١٢١,٦٨٨	٢,١٢٤,٧٧٦			

وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن أسهم شركة المعامرة للمعادن التابعة لها بقيمة ٢٨,٠٠٢ %٩٩,٧٢ رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.  
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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

## ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

### (ج) بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٦,٦٨٥	٢٤,٠٩١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٥٨,٦١٩	١٤٧,٢٩٢	شركة أسبك للتعددين - (أسكوم)
٤٢,٠٩٢	٤٢,٧٤٦	الشركة المتحدة للمسابك
٦٢,٩٦٩	٣٩,٣٢٩	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٢,٨٠٤	١٢,٤٣٧	شركة فالكون للاستثمار الزراعي
٤٧٤,٠٣٢	٨٢٢,٤٤٤	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٥٦٦,٥١٢	٥٢١,٦٢٣	شركة جراند فيو للاستثمار
١,٣٥٣,٧١٣	١,٦٠٩,٩٦٢	الإجمالي

بلغ متوسط أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٥,٥% للجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ بالإضافة لسعر الكوريدور (٢٠١٧: ٥,٥% للجنيه المصري بالإضافة لسعر الكوريدور).

## ٢٤ - أصول (التزامات) ضريبية موجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
(١٧١,٩٩٣)	-	(١٣٤,٤٥٠)	-	أصول ثابتة
-	٩,١٩٤	-	٩,٠٦٥	مخصصات
-	٥,٠٦٢	-	٢,٣٠٨	خسائر ضريبية
(٣٩,٦٠٤)	١	(٤١,٦٢٩)	-	أخرى
(٢١١,٥٩٧)	١٤,٢٥٧	(١٧٦,٠٧٩)	١١,٣٧٣	

وتتمثل حركة (الأصول) الإلتزامات الضريبية الموجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٢٦,٧٥٦	١٩٧,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٧,٠٣١)	٥,٢٦١	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٧)
٥٤,٣٥٤	(٣٠,٦٢٥)	المحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة
(٦,٧٣٩)	(٧,٢٧٠)	فروق ترجمة قوائم مالية
١٩٧,٣٤٠	١٦٤,٧٠٦	الرصيد

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨ ألف جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية الموجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧ ألف جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
	أصول (التزامات) مشتقات مالية من عقود مبادلة أسعار فائدة (١-٢٥)
٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥
٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥

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

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢

تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥%.

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

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank

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

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

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

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

مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

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

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

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٤٣,٥٩٠	(١٣٨,٣٩٩)	التغيير في القيمة العادلة
١,١٥٣	(٤,٨١٢)	فروق عملة
٢١٢,٥٥٦	٦٩,٣٤٥	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية (تابع)

بلغ رصيد عقود تغطية مخاطر مبادلة أسعار الفائدة ١٩,٢ مليار جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥,٦ مليار جنيه مصري) بما يعادل في ٣١ مارس ٢٠١٩: ١,٠٧ مليار دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٧ مليار دولار أمريكي).

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

قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢٦ - المخصصات

مخصصات مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٩٧٣,٠٩٧	٢,١٠٢	٩٩١,٢٠٦
إعادة تبويب الى دانتون وأرصدة دائنة أخرى	(٣١,٧٤٥)	-	(٣٤,٨٥١)
مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)	٦٦٨,٤٨١	٣,٦٦٤	٦٧٢,٣٤٦
مخصصات مستخدمة	(١١٠,٥٠٤)	(١,٩٢٤)	(١١٢,٥١٥)
مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)	(٥٨,٠٨٥)	-	(٥٨,٠٨٥)
محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع	(١٢٦,٦٦٩)	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٣,٧٠٥	(٢,١٥٢)	١,٥٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	١,٣٢١,٣٤٠
١ يناير ٢٠١٩	٤٤,٦٠٩	-	٤٤,٦٠٩
مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)	(٤٠,٠٥٤)	(٥٣٤)	(٤٠,٥٨٨)
مخصصات مستخدمة	(٤٨١)	(٢,٢٨٥)	(٢,٧٦٦)
مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)	(٣,٨٧١)	٥,٩٤٩	٢,٠٥٨
فروق ترجمة عملات أجنبية	١,٣١٨,٤٨٣	٢,٢٠٣	١,٣٢٧,٦١١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩		٦,٩٢٥	

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - تأجير تمويلي ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

أ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٩٩٧,٦٥٢	٤,١٨٠,٥٥٢	دائنون تجاريون
٩٥٧,٣٠١	١,٢٧٣,١٥٢	مصرفات مستحقة
٩٦٨,٩٦٣	١,٦٣٢,٧٠٠	قوائد مستحقة
٧٦٠,٣٢٢	٨٢٠,٢٥٠	مصلحة الضرائب
٣٥٣,٣٢٨	٤٣٣,٥١٩	إيرادات مؤجلة
٣٤٥,٦٨٩	٣٦٥,٦٠٧	تأمين ضمان أعمال
٤١,٣١٠	١٢٦,٤٢٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٢,٢٩٨	٢٤,٧٥٤	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١,٥٧٤	١٠,٧٨٧	دائنو شراء استثمارات *
٥,٩٦٤	٢٠٠,٩٠١	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٧٨,٨٢٠	٦٤٢,٦٤١	أرصدة دائنة أخرى
٧,٨٥٣,٢٢١	٩,٧١١,٢٨٣	الإجمالي
(٢٣٤,٣٨٨)	(٣٩٢,٢٩٤)	يخصم: الجزء غير المتداول
٧,٦١٨,٨٣٣	٩,٣١٨,٩٨٩	الجزء المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٥٥,٣٤٣	١٦٤,٣١٨	تأمين ضمان أعمال
٦٨,٠٧٨	٦٥,٨٢٩	دائنون تجاريون
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧	دائنو شراء استثمارات
١٨٠	١٠,٣٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٤,٣٨٨	٢٥١,٢٦٧	

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

ب - تأجير تمويلي:

الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي تتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٨,٥٧٧	٥٢,٣٨٥	المستحق خلال ١٢ شهر
١٣٥,٠٤٢	١٤١,٠٢٧	المستحق بعد أكثر من ١٢ شهر
١٧٣,٦١٩	١٩٣,٤١٢	إجمالي أقساط التأجير التمويلي بخلاف التكاليف التمويلية المستقبلية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير
(٩٠,١٩٩)	-	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٨٣٨	٣,٢١٢	مصروفات الفوائد
٢,٤٧١	(١١,٧٨٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٥٥,٢٩٦	٣٤٦,٧٢٠	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، عقدت شركة Citadel Capital for Internationa Investment CCI على نسبة مساهمة المساهمين السابقين في أحد منشآت المجموعة مقابل اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق، حيث ستستحوذ CCI 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 ٣١ مارس ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال شركة القلعة بالرجوع الى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى الهدف المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢٠,٠٧٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٩,٨٩٣ الف دولار أمريكي).

٢٩ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٩٩,٥١٤	٢٠٨,٩٨٦	الرصيد في ١ يناير
-	(١٤,٣٩٨)	إعادة تبويب
(١٥٤,٧٩٠)	(١٦,٨٢٣)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢١٢,٨٤١	٦٠,٢٨٦	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٧)
(٤٣,٧٩٨)	(٢٣,٧٣٩)	اقتطاع الضريبة المدفوعة
(٢٦,٦٣٢)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢١,٨٥١	(١٢,٨٣٢)	ترجمة فروق العملة
٢٠٨,٩٨٦	٢٠١,٤٨٠	

٣٠ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٢٨٨,٧٧١	١,٨٣٣,٧٢٩	قطاع الطاقة
٦٧٩,٩٠١	٥٢٤,٤٥٣	قطاع الأسمنت
٥٢٠,٥١٧	٤٩٢,٦٢٦	قطاع الطباعة والتغليف
٢٣٠,٤٤١	٢٧١,١٩٣	قطاع التعدين
١٩٩,٥٤٤	٢١٢,٨٩٩	قطاع الأغذية والزراعة
٨٩,٤٥٤	٥٨,٠٧٣	قطاع الصناعات المعدنية
٢٥,٧١٩	٤٧,٧٧٨	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,٥٠٠	-	قطاع الخدمات المالية
٣,٠٣٦,٨٤٧	٣,٤٤٠,٧٥١	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ - تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,١٤٨,٠٩٣	١,٦٢٩,٣٢٣	قطاع الطاقة
٤٧٧,٣٥٦	٤٠٥,١٠٧	قطاع الأسمت
٤٢٠,٨١٣	٤٠٢,٥١١	قطاع الطباعة والتغليف
١٨٢,١٣٤	١٩٩,٤٧٢	قطاع التعدين
١٥٠,٥١٠	١٥٨,٤٥٣	قطاع الأغذية والزراعة
٦٨,٢١٥	٥١,٦١٥	قطاع الصناعات المعدنية
٣٦,٢٤٤	٤٠,٣١٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,٣٠٧	٣,٥٦٠	قطاع الخدمات المالية
٢,٤٨٥,٦٧٢	٢,٨٩٠,٣٥٣	الإجمالي

٣٢ - المصروفات طبقا لطبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٤٨٥,٦٧٢	٢,٨٩٠,٣٥٣	تكلفة الحصول على الإيراد
٣٨٥,٨٢٨	٣٤٤,٢٩٨	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٣٣)
٢,٨٧١,٥٠٠	٣,٢٣٤,٦٥١	

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٢٧,٤٢٢	١,٠١٣,٥٢٢	وقود وزيوت
٥٧٢,٢٩٤	٥٨٩,٧١٠	تكلفة مواد خام
٣٥٦,٥٩٣	٣٧٦,٣٦٣	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٦١,٢٩٨	٢٢٩,٢٦٠	امدادات الكهرباء
١١٣,٣١٨	٢٠٣,١٢٢	بناء شبكة الغاز
٢٠١,٦٤١	١٣٩,٣٧٢	خدمات
١١٠,٠٢٢	١١٤,٥٤٢	الإهلاك والاستهلاك
٧٨,٢١٣	٧٨,٦٦٧	إيجار
٧٣,١٤١	٧٣,٣٤٧	المستلزمات
٥٩,٠٥٤	٦٣,٢٦٢	نقل وانتقال
٦١,٨٤٢	٥٨,٣٩١	صيانة
٨١,٤٠٤	٣٧,٨٣١	أتعاب مهنية واستشارات
٥,٠٤٧	١٣,٣١١	الإدوات والمعدات
٥,٢٦٤	١٠,٥٩٦	تحويل السيارات للغاز
٨,٠٣٦	٩,٣٩٢	السفر والإقامة
٦,٢٧٨	٧,٢٥٠	الرسوم الإدارية
٤,٢٥٠	٣,٧٠٩	تأمين
٣,٣١٣	٢,٧٢٠	الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
٨٦٠	٦	التبرعات
٢٤٢,٢١٠	٢١٠,٢٧٨	أخرى
٢,٨٧١,٥٠٠	٣,٢٣٤,٦٥١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
١٤٤,٣٦٩	١٥٥,٥٠٧			أجور ومرتببات وما في حكمها
٨١,٤٠٤	٧٤,١٧١			مصرفات بيع وتسويق
٣٤,٤٤٩	٣٤,٣٩٠			اهلاك واستهلاك
٥٧,٢٢٠	١٦,٩١٥			مصرفات استشارات
٤,٢٣٣	٤,٥٧٢			مصرفات سفر وإقامة وانتقالات
٢,٤٦٩	١,٦٥٩			إيجارات
١,٤٧٨	١,٣٢٠			مصرفات دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٤٦٠	٦			تبرعات
٥٩,٧٤٦	٥٥,٧٥٨			مصرفات أخرى
٣٨٥,٨٢٨	٣٤٤,٢٩٨			الإجمالي

٣٤ - مصرفات (إيرادات) تشغيلية أخرى - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
١,٩٥٥	٢٦٣			خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
(٩٥,٨٠٩)	(٧,٠٥٦)			رد خسائر الانخفاض في المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣٠٠	٣,٠٦٦			خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٥)
-	(١,٢٠٦)			رد خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٥)
-	٦٣٣			اضمحلال في أصول ثابتة (إيضاح ٥)
(٨٣٠)	(١٥٦)			(أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
-	٢,٠٨١			الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
-	(١٣٤)			رد الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
(٢,٢٣٦)	(١,٤٣٣)			أرباح بيع أصول حيوية
٣٤,٢١٦	٤٧,٥٦٧			مخصصات (إيضاح ٢٦)
(١,٥٨٧)	(٢,٧٦٦)			مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٦)
(٥٤)	١,٠٩٦			التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)
(١٢,٧٨٠)	(٣,٨٢٨)			أخرى
(٧٦,٨٢٥)	٣٨,١٢٧			

٣٥ - تكاليف التمويل - بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
(٣٨٤,٢٢٤)	(٥٠٥,٩٧٠)			فوائد مدينة
٥٠,٩١٨	٧٢,٤٦٩			فوائد دائنة
٣٥,٣٨٧	١٨١,٧٠٠			فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٩٧,٩١٩)	(٢٥١,٨٠١)			

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(٧١)	٣٩	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٥٨	١٠٩	شركة الشرق للمكتبات
(٥٩٩)	١٩٦	شركة دار الشروق
-	-	شركة زهانا للأسمت
-	-	Mena Glass Ltd.
-	(١٢,٩٨٩)	Ascom Precious Metals (APM)
(٦١٢)	(١٢,٦٤٥)	الإجمالي

٣٧ - ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٤,٢١٩	٦٠,٢٨٦	الضريبة الحالية
١٨,٩٥٣	٢	تسويات سنوات سابقة
٥,٣٧٠	٥,٢٦١	الضريبة المؤجلة
٦٨,٥٤٢	٦٥,٥٤٩	الصافي

٣٨ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(١٨٦,١٢٦)	(١٥٤,٦٣١)	صافى خسائر الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,١٠٢)	(٠,٠٨٥)	نصيب السهم في الخسائر – جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠١٨، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر).



شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

التقرير القطاعية

- ٣٩ -

تقوم الإدارة بتقييم أداء القطاعات التشغيلية بناء على إجمالي الإيرادات / أرباح تشغيل القطاع / إجمالي أصول القطاع / إجمالي التزامات وحقوق ملكية القطاع. ويعتمد من هذا القياس لأداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعة الداخلية المجمعة التي ترأب التدفقات النقدية وإحتياجات السيولة بشكل مستقل.

الإجمالي	الاستثمارات (الحقوق غير المسيطرة)	أخرى	قطاع العقارات	قطاع الطباعة	قطاع الخدمات السالية	قطاع الألفية	قطاع التأمين	قطاع النقل والدعم الوجيستي	قطاع الاسمنت	قطاع الطاقة	نتائج العمليات
٣,٤٤٠,٧٥١	-	٥٨,٧٣	-	٤٩٢,٦٢٦	١,٣٥٠	٢١٢,٨٩٩	٢٧١,١٩٢	٤٧,٧٧٨	٥٢٤,٤٥٢	١,٨٣٢,٣٨٠	١,٨٣٢,٣٨٠
(٢,٨٩٠,٣٥٣)	-	(٥١,١١٥)	-	(٤٠٢,٥١١)	(٣,٥٦١)	(١٥٨,٤٥٣)	(١٩٩,٤٧٦)	(٤,٣١٢)	(٤٠٥,١٠٧)	(١,٦٢٩,٣٢٣)	(١,٦٢٩,٣٢٣)
٥٥٠,٣٩٨	-	٦,٤٥٨	-	٩٠,١١٥	(٢,٢١٠)	٥٤,٤٤٦	٧١,٧٢٠	٧,٤٦٦	١١٩,٣٤٦	٢٠٣,٠٥٧	٢٠٣,٠٥٧
(١٥٤,٦٣١)	٤٧,٩٥٠	١٧,٩٩٢	-	٨٧٣	(١٣٤,٥٥٩)	(٢,٦٧٤)	(١٠,١١٨)	(٤٤,٠٥١)	(٤٧,٨٠٧)	١٧,٧٦١	١٧,٧٦١

مساهمي الشركة الأم

المركز المالي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الأصول المتداولة

الإصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة

الإلتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

١٢,٩٨٨,٢٨٤	(٦,٨٨٦,١٩٣)	١٤٢,١٥٢	٦	١,٠٦٦,١١٣	٥,٨٧٧,٨٤٥	٣٥٤,١٨٨	٥٦٣,٧١٠	١١٢,٨٧٣	٢,١٢٣,٢٠٤	٨,٦٣٢,٧٨٦	٨,٦٣٢,٧٨٦
٧٣,٧٠٤,٩٩٣	(١٩,٩٥٧,٢١٦)	٢٦,٨٤٩	-	٨٧٥,١٨٣	٢٠,٤١٩,٨٦٤	١,٠١٣,٠٩٧	٩٩٣,٠١٠	٦٥٨,٩٣٨	١,٢٠٨,٤٨١	٦٨,٤٦٦,٣٨٧	٦٨,٤٦٦,٣٨٧
٨٦,٦٩٢,٧٧٧	(٢٦,٨٤٣,٩٠٩)	١٧٠,٠٠٠	٦	١,٩٤٢,٨٩٦	٢٦,٢٩٧,٧٠٩	١,٣٧٧,٢٨٦	١,٥٥٦,٧٢٠	٧٧٢,٨١١	٤,٣٣١,٦٨٥	٧٧,٠٩٩,٠٧٣	٧٧,٠٩٩,٠٧٣
٢٩,٦١٩,٣٤٥	(١٧,٥٢١,٥١١)	٦٦٢,٣٢٩	٣٩٥,٨٠٠	١,٠٤١,٣٨٣	١٨,٢٨٤,٥٤٦	٢,٣٧٤,٩٨٤	١,٤٦٥,٧٠٧	٨,٣٥٦,٨٨٣	٤,٩٤١,٠٤٤	٩,٦٦٤,٣٠٠	٩,٦٦٤,٣٠٠
٤٤,٠٢٦,٥٢٠	(٣,١٠١,٥٥٠)	٢٦٣,٦٨٠	-	٥٠٥,٣٠٨	٦٠٠,٤٢٠	١٨٤,٠٧٧	١٩١,٢١٣	٦٧,٦٩٨	٢,٣٥٠,٣٩٠	٤٢,٩٦٥,٦٧٤	٤٢,٩٦٥,٦٧٤
١٣,٠٤٧,٣١١	(٦,٢٢٠,٧٦٨)	(٧٥٩,٦١٨)	(٣٩٥,٧٩٤)	٣٩٥,٢٠٥	٧,٤٦٢,٧٣٣	(١,١٩١,٧٧٥)	(٥٠,٢٠٠)	(٧,٦٥١,٧٧١)	(٢,٩٥٩,٧٤٩)	٢٤,٤٦٩,٠٩٩	٢٤,٤٦٩,٠٩٩
٨٦,٦٩٢,٢٧٧	(٢٦,٨٤٣,٩٠٩)	١٧٠,٠٠٠	٦	١,٩٤٢,٨٩٦	٢٦,٢٩٧,٧٠٩	١,٣٦٧,٢٨٦	١,٥٥٦,٧٢٠	٧٧٢,٨١١	٤,٣٣١,٦٨٥	٧٧,٠٩٩,٠٧٣	٧٧,٠٩٩,٠٧٣

شركة القفحة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف مصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	الاحتياجات (المحقوق غير المستورة)	أخرى	قطاع الطباعة والتبليغ	قطاع الخدمات المالية	قطاع الأغذية	قطاع التعدين	قطاع النقل والدعم اللوجستي	قطاع الاستثمار	قطاع الطاقة	تتبع العمليات
٣,٣٦,٨٤٧	-	٨٩,٤٥٤	٥٢٠,٥١٧	٢,٥٠٠	١٩٩,٥٤٤	٣٢,٤٤١	٢٥,٧١٩	٦٧٩,٩٠١	١,٢٨٨,٧٧١	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(٢,٤٨٥,٦٧٢)	-	(٦٨,٢١٥)	(٤٢,٨١٣)	(٢,٣٠٧)	(١٥٠,٥١٠)	(١٨٢,١٣٤)	(٣٦,٢٤٤)	(٤٧٧,٣٥٦)	(١,١٤٨,٠٩٣)	إيرادات النشاط تكاليف الحصول على الإيراد
٥٥١,١٧٥	-	٢١,٢٣٩	٤٩,٧٠٤	١٩٣	٤٩,٠٣٤	٤٨,٣٠٧	(١٠,٥٢٥)	٢٠٢,٥٤٥	١٤٠,٦٧٨	مجمول الربح (الخسارة)
(١٨٦,١٢٦)	(٧٩,٩٠٠)	(٣٢,٣٣٢)	٧,٥٥١	١١٥,٠٥٩	٣٩,٢٦٠	(١١,٤٨٤)	(٥٧,٦٤٦)	(١٦٧,٨٤٩)	١,٢١٥	مساهمي الشركة الأخرى
١٣,٥٣٥,٢١٢	(٧٠,٠٠٠,٢٢)	١٤١,٧١٩	١,٠٢٣,٣١٣	٥,٩٧٢,٣٤١	٣١١,٢٠٣	٥٠٣,٠٠٧	٨٩,٢٥٧	٣,٠٢٩,٢٠٧	٩,٣٨٤,١٨٧	المركز المالي
٧٣,٧٦٠,٩١٩	(٢١,٨٣٩,٧٦٠)	٢٨,٤٣٤	٨٨٢,١٥٢	٢,٧٨٧,٢٥٧	١,٠٠٤,٣٣٤	١,٠٦٠,٦٢٣	٦٧٤,٥٥٣	١,٦٦٠,٣٤٩	٦٩,٥٠٢,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٧٨,٨٣٩,٧٨٢)	١٧٠,١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٣٧	١,٥٦٣,٦٣٠	٧٦٣,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٦٤	إجمالي الأصول
٢٧,٩٣٤,٠٣٠	(١٧,٩١٩,٨٩٨)	١,٠٦٤,٥٣٠	١,٠٧٧,٠٣٠	١٨,٦٨٦,٩٦٦	٢,٣٦١,٧٣٦	١,٤١٢,٩٧٦	٨,٣٠٤,٣٣٧	٤,٧٤٧,٠٢٦	٨,١٩٩,٣٢٧	الإلتزامات المتداولة
٤٤,٧٩٤,٧١٢	(٣,١٩٦,٧٦٩)	٢٧١,٣٣٥	٤٧٢,٩٣٢	٦١٨,٥٩١	١٩٣,٩٤٢	١٩٣,٢٩٠	٧٠,٠١١	٢,٣٦٥,١٧٢	٤٢,٨٠٥,٢٠٨	الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٥٦٧,٣٨٩	(٧,٧٢٣,١١٥)	(١,١٦٥,٧١٢)	٣٩٤,٥٠٣	٧,٤٥٥,٠٤١	(١,٢٤٠,١٤١)	(٤٢,٦٣٦)	(٧,٦١٠,٥٣٨)	(٢,٣٨٧,٦٤٢)	٢٦,٨٨٢,٦٢٩	حقوق الملكية
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٧٨,٨٣٩,٧٨٢)	١٧٠,١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٣٧	١,٥٦٣,٦٣٠	٧٦٣,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٦٤	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

المركز المالي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

#### قطاع الطاقة

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

#### قطاع الاسمنت

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

#### قطاع النقل والدعم اللوجيستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجيستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب تحرير أسعار الطاقة وخفض الدعم بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، 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. كما تهدف استثمارات القلعة بقطاع التعدين إلى دعم دول أفريقيا والشرق الأوسط في تعظيم المنفعة الاقتصادية عبر إنتاج المواد ذات القيمة المضافة لتلبية احتياجات السوق المحلي والعالمي.

#### قطاع الاغذية

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

#### قطاع الطباعة والتغليف

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

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

##### قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

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

##### قطاع ونشاط الطاقة:

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

##### قطاع ونشاط النقل والدعم اللوجيستي:

- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

##### قطاع ونشاط الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستشارات المالية.
- Citadel Capital Ltd
- Sequoia WillioW 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 فينتشيال انلمتد للاستشارات المالية.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.
- الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى.
- الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول.
- الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير.
- الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى.
- الشركة الوطنية لاستشارات التكرير.
- شركة القلعة – الجزائر.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع ونشاط الخدمات المالية: (تابع)

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

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمت:

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

- المتحدة للمسابك.

- Mena Home Furnishing Malls Lt. Group.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية. وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال والممثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات 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 لاستشارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة - الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raiways 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 Raiways 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 Raiways Holding

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعة
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونكورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٦,٥١	٦,٥١	٩٣,٤٩	٩٣,٤٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"
١,٢٦	١,٢٦	٩٨,٧٤	٩٨,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمعادن
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٦٥,٠٠	٦٥,٠٠	ليبيا	شركة العربية الليبية للطاقة
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Taq Arabia Solar Co
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٠٢	٠,٠٢	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 "أسنيرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة إراكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل 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
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة بربر للطاقة الكهربائية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
-	-	-	-	جمهورية مصر العربية	شركة بنين للتنمية والتجارة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للاتصالات الحديثة
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - نابل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهريّة
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل النهري
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تى للتجارة
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة اب دايت لصناعة المنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited
٦٥,٧٢	٦٥,٦٣	٣٤,٣٧	٣٤,٣٧	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٣٠	٣٨,٣٠	٦١,٧٠	٦١,٧٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٧,١	٥٧,١	٤٢,٩	٤٢,٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Crondall 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.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Company Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٢٤,٣٧	٧٥,٦٣	٧٥,٦٣	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٢٧	٢٤,٢٧	٧٥,٧٣	٧٥,٧٣	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٩:

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(٤٣,٢٢٩)	-	٢٢,٠٤٤,٥٠٠	٦٨,٩٦٤,٨٢٩	Orient Investment properties Ltd.
(٤٧,٣٨٦)	١٤٩,٤٧٠	١,٦٦٢,٥٩٤	٦,٨٤٢,٠٢٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار
(٤٧,٨٠٧)	١٢٢,٤٨٠	(٢,٩٥٩,٧٤٩)	٤,٣٣١,٦٨٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(١٠,١١٨)	٥٩,١٥٦	(٥٠,٢٠٠)	١,٥٥٦,٧٢٠	شركة أسيك للتعيين (أسكوم)
(٤٤,٠٥١)	٧,٤٦٦	(٩٨٩,٢٥٤)	٧٧٢,٨٠٣	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
١٣,٦١٥	٥٧,١٤٥	٢٣٥,١٧٨	٤٦٣,٠٥٠	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
١٧,٩٩٢	٦,٤٧٧	(٧٥٩,٦١٨)	١٧٠,٠٠٠	الشركة المتحدة للمسابك
٨٧٣	٩١,٦٨٣	٣٩٥,٢٠٥	١,٩٤١,٨٩٦	شركة جراند فيو للاستثمار
٢,٠٨٨	٥٩,٠٢٢	٩٥,٨٧٤	١,٣٦٢,٩٠٧	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

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

١/٤١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢/٤١ الضريبة على المرتبات

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

٣/٤١ ضريبة الدمغة

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

٤/٤١ ضريبة الخصم والاضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام ضريبة الخصم والاضافة وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠١٩ كما يلي:

١/٤٢ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٥٠٤,٦٤٨ ألف دولار أمريكي بما يعادل ٨,٧١٥,٢٦٧ ألف جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):  
٧٠٢,٣٩٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١٢,٥٤٤,٨١٧ ألف جنيه مصري).

٢/٤٢ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة الارتباطات في العقد	قيمة الارتباطات في العقد
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
١٠٠	-
١٠٠	-

نظام الإطفاء الذاتي في المصنع  
الاجمالي

٤٣ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/٤٣ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
١,٣٧٤	٩٩٨

خطابات ضمان

٢/٤٣ شركة اسيك لحماية البيئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
٢,١١٨	٥٥١

خطابات ضمان

٣/٤٣ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	درهم	يورو	جنيه مصري	يورو
٢٨,٨٠٠	٢٤١	٧٣٩	٢٨,٧٠٠	٤٠١

خطابات ضمان

٤/٤٣ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ مارس ٢٠١٩		
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو
١٦٠,٨٣٩	٧٧,٠٨٣	٢,٦٦٩	٣٦,١٤٩	٦٥,٤٤٨	١٠,٣٤١

خطابات ضمان

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤٣ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٣ الشركة المتحدة للمسابك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١,٤٨٢	١,٤٨٢	خطابات ضمان
١,٤٨٢	١,٤٨٢	

٦/٤٣ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٢,٢٠٥	١٦,٨٣١	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى
٢٢,٢٠٥	١٦,٨٣١	الإجمالي

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٧٨ 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 القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة

يبين الجدول التالي الأدوات المالية حسب الفئة في ٣١ مارس ٢٠١٩:

مستوى تدرج القيمة العادلة	القيمة العادلة	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالتكلفة المستهوية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,١٢٢,٥٥٠	-
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,٠٩٤,٣٥٧	-
٢	١٦,٤٣٢	اضمحلال جزئي	-	-	-	٧٦,٤٠١	-
-	-	-	-	-	-	-	٣,٠١٠,٦٠٩
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٥,٢٧٢
-	-	-	-	-	-	-	٤٣٣,٤٧٩
-	-	-	-	-	-	-	٤٢٥,٠٩٨
-	-	-	-	-	-	-	٢٢١,٤١٥
-	-	-	-	-	-	-	٥٨,٣٣٢
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٤٨
-	-	-	-	-	-	-	٢٦٨,١٠٧

#### استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا

جولان كريبت

أخرى

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء

مستحقات من بيع استثمارات

مستحق من مقاول FSmith

ودائع مستردة

إيراد مستحق

سلف عاملين

هيئة الجمارك

أرصدة مدينة أخرى

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٤٤ - الأذونات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالكافة المستوفاة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والديونيات
-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	٥٩,٣٤٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	١٩,٩٥٣
-	-	-	-	-	-	-	١٨,٣٩٩
-	-	-	-	-	-	-	١٠٨,٣٩٧
-	-	-	-	-	-	-	١٥,٨٨٩
-	-	-	-	-	-	-	٥٠١,٥١٦
-	-	-	-	-	-	-	٤٣٢,٥٩٠
-	-	-	-	-	-	-	٣٧٢,١١٢
-	-	-	-	-	-	-	٦٥
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٨٠
-	-	-	-	-	-	-	١١,١٣٧
-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٠٣٤
-	-	-	-	-	-	-	٢٤
-	-	-	-	-	-	-	٩٤,٠٠٢
-	-	-	-	-	-	-	١٨١,٠٤٣
-	-	-	-	-	-	-	١٧,٥٢١
-	-	-	-	-	-	-	٧٠
-	-	-	-	-	-	-	١٠,٥٤٤
-	-	-	-	-	-	-	٦٧,٣١٧
-	-	-	-	-	-	-	٢٨٨,٨٤٣
-	-	-	-	-	-	-	٨,٢٥٢
-	-	-	-	-	-	-	٤,٤٩٠
-	-	-	-	-	-	-	١٢,٩٥٣
-	-	-	-	-	-	-	٨٦,٣٥٠

متحقق من اطراف ذات علاقة  
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

Mena Glass Ltd

Ascom Precious Metals (APM)

Allmed Medical Industries (AMI)

Castrol Lubricants

Logria Holding Ltd

Golden Crescent Investments Ltd

Golden Crescent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداي النيل للعمار

Citadel Capital East Africa

سينتابل كابيتال – القلعة – السعودية

شركة النهضة – السودان

الشركة المصرية للتشغيل الدولي

اسكف لإصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"

المصرية لاكيكس الدولي بروبلين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Benu One Ltd

Scimtier Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinxix International Management (Trianon)

أخري

Citadel Capital Partners

مغامم الترفيه

إيه إس آيه انتر نانشونال

Adena

ELLC

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٤٤ - الأوزان المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدوير القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل التام، الأخرى اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-------------------------------	----------------	---------	----------------	-----------------------------------	---	---	---	-----------------------

١	٣,١٢٧	-	-	-	-	٣,١٢٧	-	-
٢	٦٩,٣٤٥	-	-	-	-	٦٩,٣٤٥	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٧٠٧,٨١٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٧٥٤,٤٠٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٦٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	القروض
-	-	-	-	-	-	-	-	قروض من جهات خارجية
-	-	-	-	-	-	-	-	قروض من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	-	-	-	-	تسهيلات بنكية
-	-	-	-	-	-	-	-	موردين ودائون آخرون
-	-	-	-	-	-	-	-	موردين
-	-	-	-	-	-	-	-	مصرفات مستحقة
-	-	-	-	-	-	-	-	قوائد مستحقة
-	-	-	-	-	-	-	-	تأمين ضمان أعمال
-	-	-	-	-	-	-	-	هيئة التأمينات الاجتماعية
-	-	-	-	-	-	-	-	دائون – شراء استثمارات
-	-	-	-	-	-	-	-	دائون – شراء أصول ثابتة
-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى

الأصول المالية والقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

اللتقنية وما في حكمها

أر حدة بالبنوك

أون خزانية

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من أطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

موردين ودائون آخرون

موردين

مصرفات مستحقة

قوائد مستحقة

تأمين ضمان أعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دائون – شراء استثمارات

دائون – شراء أصول ثابتة

أخرى



شركة القفلة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالكافئة المستهولة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (أصول ومشتقات مالية)	الاستثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضعحال في قائمة الأرباح أو الخصائر)	القروض والمديونيات
١	٣٤٦,٧٢٠	-	٣٤٦,٧٢٠	-	-	-	-
-	-	-	-	٥٧٠,٢٠٩	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٢١,٠٦٤	-	-	-
-	-	-	-	٧,٩٨٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٩٨,٠٢٠	-	-	-
-	-	-	-	٦٧,١٧٩	-	-	-
-	-	-	-	٢٣٨,٥٧٤	-	-	-
-	-	-	-	٧٤,٦٤٦	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٧,٦٥٧	-	-	-
-	-	-	-	١٢,١٨٢	-	-	-
-	-	-	-	٢٨١,٤٣٩	-	-	-
-	-	-	-	٣١,٧٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٥٩,٢٨٤	-	-	-
-	-	-	-	٢٢,٩٧٢	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخصائر

عقد مبادلة الأسم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة فاروس القابضة

شركة اسبك أوتوميشن - أوروبا

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صالح أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايج

العليان

جلاكسو

IFC

Omrان

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

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

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية	التزامات مالية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل، التضمحل في الأخرى، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٢٠,٩٠٠	-
٣	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٣١,٧٤٤	-
٣	١٦,٤٩٦	اضمحلال جزئي	-	-	-	-	٧٧,٢٠٨	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٨٩,٩٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٢,٦٥٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٤٣,٢٨٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩٣,٢٠٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٨,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٤٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣٤,٩١٧

#### استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا	-
جولدن كريبتنت	-
أخرى	-
<u>مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى</u>	
عملاء	٢,٧٨٩,٩٠٩
مستحقات من بيع استثمارات	٥٠٢,٦٥٤
مستحق من مقاول FISMith	٤٤٣,٢٨٧
ودائع مستردة	٣٩٣,٢٠٨
ايراد مستحق	١٨٨,٨٢٠
سلف عاملين	٤٦,٥٥٣
هيئة الجمارك	٥,٥٤٨
أرصدة مدينة أخرى	٣٣٤,٩١٧

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٤ - الأبنات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	الترجمات مالية بالقيمة العادية	الترجمات مالية بالكتلة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول) ومشتقات مالية	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	٦١,٣١٧
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٠,١٣٥
-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٢٢٣
-	-	-	-	-	-	-	١١١,٨٤٦
-	-	-	-	-	-	-	٦٨,١٤٠
-	-	-	-	-	-	-	٥٢٣,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤,٥٥٠
-	-	-	-	-	-	-	٣٨٤,٨٧٤
-	-	-	-	-	-	-	٦٨
-	-	-	-	-	-	-	١,٣١٤
-	-	-	-	-	-	-	١١,٥١٧
-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٨٢١
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٥٨
-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٢١٤
-	-	-	-	-	-	-	١٨٧,٢٢٨
-	-	-	-	-	-	-	١٧,٣٢٥
-	-	-	-	-	-	-	٧٢
-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٦٩
-	-	-	-	-	-	-	٨٤,٦٣٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٤,٨٣١
-	-	-	-	-	-	-	١٣,٣٩٥
-	-	-	-	-	-	-	٨٩,٣٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة  
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع

Mena Glass Ltd

Ascom Precious Metals (APM)

Allimed Medical Industries (AMI)

Castrol Lubricants

Logria Holding Ltd

Golden Crescent Investments Ltd

Golden Cresceent Firco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداد النيل للغاز

Citadel Capital East Africa

ستيدال كابتال - القاعة - السعودية

شركة النهضة - السودان

الشركة المصرية للنشر الدولي

اسبيك لاصلاح الاالات والمعدات " ريبليكو "

المصرية لايجاس الولى بربولين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Benu One Ltd

Scimtier Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinix International Management

(Trianon)

أخرى

Citadel Capital Partners

Adena

ELLC

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٤ - الأرصود المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادلة	القيمة العادلة	إيضاحات	الترجمات مالية بالقيمة العادلة	التزامات مالية المتعلقة المستوفاة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، الضمحلل في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمدفونيات
١	٤,٢٢٣	-	-	-	٤,٢٢٣	-	-
٣	٢١٢,٥٥٦	-	-	-	٢١٢,٥٥٦	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٩٩٠,٤٠٤
-	-	-	-	-	-	-	١,١١٥,٣٤٩
-	-	-	-	-	-	-	٤,٢١٠,٦٥١
-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٤٢٧
-	-	-	-	-	-	-	٥١,٤٠٢,٢٣١
-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٩٨,٦٧٩
-	-	-	-	-	-	-	١,٣٥٣,٧١٣
-	-	-	-	-	-	-	٣,٩٩٧,٦٥٢
-	-	-	-	-	-	-	٩٥٧,٣٠١
-	-	-	-	-	-	-	٩٦٨,٩٦٣
-	-	-	-	-	-	-	٣٥٤,٦٨٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٢,٢٩٨
-	-	-	-	-	-	-	٢١,٥٧٤
-	-	-	-	-	-	-	٥,٩٦٤
-	-	-	-	-	-	-	٣٧٨,٨٢٠

الإصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

اللتفدية وما في حكمها

أرصدة بالبنوك

أذون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من أطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

مورددين ودائون آخرون

مورددين

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمين ضمان أعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دائون - شراء استثمارات

دائون - شراء أصول ثابتة

أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

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

الأنوات المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقد مجاملة الاسهم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة فروس القابضة

شركة اسيفك أوتوميثن - أوروبا

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صالح أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايج

العليان

جلاكسو

IFC

Omrans

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

#### ٤٥ - خطة خيار شراء الأسهم للموظفين

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

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

- إجمالي خطة خيار شراء الأسهم المعين للموظفين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القديمة مع زيادة طفيفة تصل إلى ١٢٠ مليون سهم. علي ان تكون آلية الاستحقاق كما يلي:

\* سيتم إصدار ٣٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

\* سيتم إصدار ٧٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٦ جنيهات مصرية للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

- ممارسة الحق على الأسهم يجب أن يكون إما من خلال:

\* دفع ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيهات مصرية للسهم للشركة والحصول على ملكية الأسهم. أو

\* الطلب من لجنة الرقابة أن تدفع له / لها المبلغ المتبقي من حسيبة بيع الأسهم المعينة بعد خصم سعر السهم المتفق عليه وهو ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيهات مصرية للسهم.

لم تحصل الشركة بعد على موافقة هيئة الرقابة المالية خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. وبناء علي ذلك، لم يتم تفعيل خطة خيار شراء الأسهم للموظفين.

#### ٤٦ - أحداث هامة

- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالي للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (آر في آر كى) وشركة ريفت فالي للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (آر في آر يو) من خلال شركتها التابعة أفريقييا للسكك الحديدية المحدودة "إيه آر إل" وشركاتها التابعة "امبيانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة – كى يو آر اتش" و"ريفت فالي للسكك الحديدية".

- منذ عام ٢٠١١، كانت آر في آر كى و آر في 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 بانتهاء 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 في آر كى و آر في آر يو. وبالتالي اعترفت إدارة المجموعة بخسائر اضمحلال كامل القيمة الدفترية لأصول هذه الشركات والمبالغ قيمتها بالقوائم المالية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣,٢٥ مليار جنيه مصرى.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٤٦ - أحداث هامة (تابع)

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

الجدول التالي يوضح أثر استبعاد شركة أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة وشركاتها التابعة:

٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر ال وكى يو آر اتش
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها آر فى آر كى و آر فى آر يو
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر ال
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٩٦٣,٤٠١</u>	

#### ٤٧ - الاستمرارية

في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٦ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ أصولها المتداولة بمبلغ ١٧ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة قدره ١٧١ مليون جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ربح بمبلغ ١٨٣ مليار جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخذت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المقررة. وقد تم إعادة تسيب القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣١ مارس ٢٠١٩. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولة نشاطها دون تقليص.

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

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

- من المتوقع أن يبدأ إنتاج مشروع الشركة المصرية للتكرير خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٩ بإجمالي إيرادات متوقعة تبلغ ١٦ مليار جنيه مصري خلال عام ٢٠١٩، بالإضافة إلى الزيادة في إيرادات قطاع الطاقة، الذي سوف يدعم قطاع الطاقة ليصل إجمالي إيراداته مبلغ ٢٢ مليار جنيه مصري.
  - تقوم شركة طاقة عربية بتتويج أنشطة الطاقة من خلال مشروع الطاقة الشمسية في بنبان الذي بدأ نشاطه في الربع الأول من عام ٢٠١٩ والذي سوف يدعم التدفقات النقدية للمجموعة.
  - تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع استثمارات غير أساسية والذي من المتوقع أن يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستبعادات.
  - من المتوقع أن يتم إعادة هيكلة قروض ضمن الإلتزامات المتداولة بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.
- في ضوء التدفقات النقدية المتوقعة من الاستراتيجيات وخطط إعادة هيكلة القروض المشار إليها أعلاه، فإن الإدارة واثقة أنه سوف يتم ضخ تدفقات نقدية كافية لمقابلة الإلتزامات الديون عند استحقاقها وكذلك استمرار نشاطها دون تقليص، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.