

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
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
١٤٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

أساس الرأي متحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة المجموعة 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 نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة أو القيام بإجراءات مراجعة 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 أي بيانات مالية للشركات التابعة لشركة Africa Raliway Limited (ARL). وقد قامت إدارة المجموعة بأعداد البيانات المالية لهذه الشركات لأغراض إعداد القوائم المالية المجمعة بناءً على آخر بيانات مالية متاحة لتلك الشركات بالإضافة إلى افتراضات وتقديرات الإدارة.

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

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

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة فى فقرة أساس الرأى المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

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

- ١ - كما هو مبين فى الايضاح رقم (٤٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ١٦ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة فى ذلك التاريخ بمبلغ ١٥ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضا غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض ويسداد أقساط بعض من هذه القروض فى تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمر الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٧) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة المجموعة على الاستمرار فى مزاولة نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين فى الايضاح رقم (٢/٤) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعترافات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التى قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق فى تجميع الشركة المصرية للتكرير، فى حالة التغير فى التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.
- ٣ - وكما هو مبين فى الايضاح رقم (٤٨) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فإننا نوجه الانتباه إلى التسويات التى تم إجراؤها على الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٧.




وانل صقر

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

القاهرة فى ١٦ مايو ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	المعدلة	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
٢٠١٦	٢٠١٧			
				الأصول غير المتداولة
			٥	أصول ثابتة
٦,٠٦٧,٠٨٢	٥,٩٩٣,٨٦٦	٦,٥٤١,٨٩٦	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٨,٦٨٥,٤٤٢	٥٥,٢٠٦,٧٠٣	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٧	أصول غير ملموسة
١,٢٦٥,٤٠٧	٦٠٦,٤٨٢	٣٤٢,١٥١	٨	الشهرة
٣٠٠,٤٢٣	٣٠٠,٢٥٧	٢٣٨,١٨١	٩	أصول حيوية
٢٠٧,٨٢٠	٢٤٢,٨٣٦	٣٠٢,٢٩٤	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
١,١٠٦,٥٢٥	٦٤٠,٥٠٠	١٦٥,٩٦١	١١	أصول مالية متاحة للبيع
٨٣,٨٢١	٥٦,٠٢٨	١٦,٤٩٦	١٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
١١٠,٩٣١	٥,٧٩٤	١١,٠٣٧	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧١٧,٠٥٣	١,٠٠٥,٦٩٢	٧٨٥,٦٢٢	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
٦١,٠٨٥	٢٥,٣٢٦	١٤,٢٥٧	٢٥	أصول مشتقات مالية
-	-	٢١٢,٥٥٦		
٥٨,٦٠٥,٥٨٩	٦٤,٠٨٣,٤٨٤	٧٣,٧٦٠,٩١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
			١٤	المخزون
١,٦٦٦,٩٣٦	١,٥١٩,٣٦٨	١,٤٣٨,٧٥٨	٩	أصول حيوية
٧,٢٤٦	٦,٩٩٧	٢٧,٢٨٣	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٤٧,٩٣٥	٣,٦٣٥,٨٦٨	٤,٠١١,٦٠٤	١٦/أ	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٤,٧٣٢	٣٦٩,٣١٨	٥٢٨,٠٧١	١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٧٩	٤,٤٠٥	٤,٢٢٣	١٨	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٩٩٠,٥٩٨	٢,٥٦١,٨٥٥	٦,٣٤٩,٨٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٨,٧٢٨,٧٢٦	٨,٠٩٧,٨١١	١٢,٣٥٩,٧٧٠	١٣/ب	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦,٠٠٨,٩٥٢	٨٣٥,٢١٠	١,١٧٥,٤٤٢		إجمالي الأصول
٧٣,٣٤٣,٢٦٧	٧٣,٠١٦,٥٠٥	٨٧,٢٩٦,١٣١		
				حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
			١٩	رأس المال المدفوع
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	٢٠	أسهم خزينة
(١,٥٣٩,٣٤٢)	(١,٥٣٦,٠٠٣)	(١,٥١٨,٩٩٣)	٢١	احتياطيات
٢,٤٦٨,٠٩٦	١,٥٦٠,٥٢٤	٢,٨٦٣,٧٣٥		خسائر مترakمة
(١٢,٥٦٢,٢٨٢)	(١٧,٣٦٥,٨٢١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
(٢,٥٣٣,٥٢٨)	(٨,٢٤١,٣٠٠)	(٥,٧٤٥,٠٥١)		الحصص غير المسيطرة
١٦,٧٠٩,٤٦٩	١٧,١٢٧,٤٥٥	٢٠,٣١٢,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية
١٤,١٧٥,٩٤١	٨,٨٨٦,١٥٥	١٤,٥٦٧,٣٨٩		الالتزامات غير المتداولة
			٢٣	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٣٥,٠٣٦,٨٣٤	٣٦,٠١٨,٩١٨	٤٤,٣١٠,١٥٠	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦٤,٨٦٥	٢٥٢,٠٨٢	٢١١,٥٩٧	٢٥	التزامات مشتقات مالية
١٩٥,٦٧٩	٣٢,١٨٧	-	٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,١٠٦	٤٠٧,٩٦٧	٢٣٤,٣٨٨	٢٧	تأجير تمويلي
-	١٢,٦٦٢	٣٨,٥٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٥,٨٠٠,٤٨٤	٣٦,٧٢٣,٨١٦	٤٤,٧٩٤,٧١٢		الالتزامات المتداولة
			٢٦	مخصصات
٨٢٢,٧٦٩	٩٩١,٢٠٦	١,٣٢١,٣٤٠	٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٧٩,٣٩٢	٨,٤٨٤,٤٤٨	٧,٦١٨,٨٣٣	٢٧	تأجير تمويلي
-	١٦١,٢٤٨	١٣٥,٠٤٢	١٦/ب	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٣٩٤,٠١٨	١,٤٠٦,٦١٥	٢,٠٠٦,٢٧٢	٢٣	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٨,٢٧٨,٢٥٩	١٤,٩٦٦,٠١٥	١٥,٧٤٤,٤٧٨	٢٨	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٦	٢٩	التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٨٠,١١٩	١٩٩,٥١٤	٢٠٨,٩٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,٤٥٤,٥٥٧	٢٦,٦٣٦,٢٣٢	٢٧,٣٩٠,٢٤٧	١٣/ج	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٥,٩١٢,٢٨٥	٧٧٠,٣٠٢	٥٤٣,٧٨٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٧٣,٣٤٣,٢٦٧	٧٣,٠١٦,٥٠٥	٨٧,٢٩٦,١٣١		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٤ تمثل جزء مئتم للقوائم المالية المجمعة

احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ مايو ٢٠١٩
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
١٠,٥٥١,٠٠٤	١٣,١٦٩,٩٧١	٣٠	إيرادات
(٩,٠٤٦,٩٤٦)	(١١,١٢٦,٩١٨)	٣١	تكلفة الإيرادات
١,٥٠٤,٠٥٨	٢,٠٤٣,٠٥٣		مجمّل الربح
(١,٣٤٧,٢٩٦)	(١,٥٩٢,٠٥٥)	٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٧٤,١٠١)	(١,٢٤٣,١١٥)	٣٤	مصروفات التشغيل الأخرى - بالصادف
(٧١٧,٣٣٩)	(٧٩٢,١١٧)		خسائر التشغيل
(١,٢٤٣,٨٥٢)	(١,٧١٥,٤٩٦)	٣٥	تكاليف التمويل - بالصادف
٣٥,٧٣٩	(٣٣,٥٣٣)	٣٦	حصة المجموعة في (خسائر) أرباح الاستثمار في شركات شقيقة
-	٤٢٢		أرباح بيع استثمارات - بالصادف
(١,٩٢٥,٤٥٢)	(٢,٥٤٠,٧٢٤)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(١٣٥,٣٢٣)	(١٣٥,٨١٠)	٣٧	ضريبة الدخل
(٢,٠٦٠,٧٧٥)	(٢,٦٧٦,٥٣٤)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
		د/١٣	العمليات غير المستمرة
١,٥١٩,٦٨٥	١٨٦,١٨٠		إيرادات التشغيل
(١,٣٤٣,٢٧٩)	(٢٥٤,٥٣٦)		تكلفة التشغيل
(٢٥٤,٢٦١)	(٣٧,١٨٠)		مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٦١٢,٦٨٥)	(٣١,٦١٠)		مصروفات أخرى
(١٩٥,٥٩٢)	(١٧,٧٨٧)		تكاليف التمويل (بالصادف)
-	١٤,٣٤٦		حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
(٣,٨٨٦,١٣٢)	(١٤٠,٥٨٧)		صافي خسائر العام
٢٦٥,٠٠٤	(٢١٣,٨٨٩)		(خسائر) أرباح بيع شركات تابعة
-	٣,٩٦٣,٤٠٠	د/١٣	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
(٣٤,٦٣١)	(٣,٣٢٢)		ضرائب الدخل
(٣,٦٥٥,٧٥٩)	٣,٦٠٥,٦٠٢		أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
(٥,٧١٦,٥٣٤)	٩٢٩,٠٦٨		صافي أرباح (خسائر) العام
			يتم توزيعه على النحو التالي:
(٤,٧٧٠,٤٥٥)	١,٣٥٠,٨٤٣		مساهمي الشركة الأم
(٩٤٦,٠٧٩)	(٤٢١,٧٧٥)		الحصص غير المسيطرة
(٥,٧١٦,٥٣٤)	٩٢٩,٠٦٨		
			نصيب السهم في ربح (خسارة) العمليات المستمرة:
(٠,٦١)	(١,٢٣٩)	٣٨	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٦١)	(١,٢٣٩)	٣٨	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)
			نصيب السهم في ربح (خسارة) العمليات غير المستمرة:
(٢)	٢		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٢)	٢		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
	٩٢٩,٠٦٨	(٥,٧١٦,٥٣٤)	صافي ربح (خسارة) العام
الدخل الشامل الآخر			
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٢,٠١٧,٣٥٩	(٩٩١,٦٣٩)	
نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية	(١٨,٦٢٢)	٩,٨٤٣	
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع	١,٤٨٤	٢,٧٣٨	
مشتقات مالية - تغطية مخاطر تدفقات نقدية	٩٤,٩٩٠	٥٦,٦٥٧	
إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) عن العام بعد خصم الضريبة	٢,٠٩٥,٢١١	(٩٢٢,٤٠١)	
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن العام	٣,٠٢٤,٢٧٩	(٦,٦٣٨,٩٣٥)	
			يتم توزيعه على النحو التالي:
	٢,٦٥٤,٠٥٤	(٥,٦٧٨,٠٢٧)	مساهمي الشركة الأم
	٣٧٠,٢٢٥	(٩٦٠,٩٠٨)	الحصص غير المسيطرة
	٣,٠٢٤,٢٧٩	(٦,٦٣٨,٩٣٥)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم						
	حقوق الملكية إجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
	١٥,٧٨٠,٢٥٢	١٦,٢٩١,٤١٩	(٥١١,١٦٧)	(١٢,٥٧٢,٩٤٢)	٢,٨٧٥,٥٣٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	
	(١,٦٠٤,٣١١)	٤١٨,٠٥٠	(٢,٠٢٢,٣٦١)	١٠,٦٦٠	(٤٩٧,٠١٨)	-	(١,٥٣٦,٠٠٣)	٤٨
	١٤,١٧٥,٩٤١	١٦,٧٠٩,٤٦٩	(٧,٥٣٣,٥٧٨)	(١٢,٥٦٢,٢٨٢)	٢,٣٧٨,٥١٨	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	
	(١,٦٣٨,٩٣٥)	(٩٦٠,٩٠٨)	(٥,٦٧٨,٠٢٧)	(٤,٧٧٠,٤٥٥)	(٩٠٧,٥٧٢)	-	-	
	٢,٢٧٤	(٣٤٧)	٢,٦٢١	(٧١٨)	-	-	٢,٣٢٩	
	(٥١,١٦٣)	(١٨,٧٩٧)	(٣٢,٣٦٦)	(٣٢,٣٦٦)	-	-	-	
	(٢٦٤,١٤٩)	(٣٦٤,١٤٩)	-	-	-	-	-	
	١,٦٢٢,١٨٧	١,٦٢٢,١٨٧	-	-	-	-	-	
	٨,٨٨٦,١٥٥	١٧,١٢٧,٤٥٥	(٨,٢٤١,٣٠٠)	(١٧,٣٦٥,٨٢١)	١,٤٧٠,٩٤٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	
	١٠,٢٥٧,٧١٤	١٦,٧٠٩,٤١٢	(٦,٤٥١,٦٩٨)	(١٧,١٥٢,٥٦٢)	١,٥١١,٢٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	
	(١,٣٧١,٥٥٩)	٤١٨,٠٤٣	(١,٧٨٩,٦٠٢)	(٢١٢,٦٥٩)	(٤٠,٣٤٤)	-	(١,٥٣٦,٠٠٣)	٤٨
	٨,٨٨٦,١٥٥	١٧,١٢٧,٤٥٥	(٨,٢٤١,٣٠٠)	(١٧,٣٦٥,٨٢١)	١,٤٧٠,٩٤٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	
	٣,٠٢٤,٢٧٩	٣٧٠,٢٢٥	٢,٦٥٤,٠٥٤	١,٣٥٠,٨٤٣	١,٣٠٣,٣١١	-	-	
	(٢٤٤,٩٢٦)	(١٤٠,٢٢٠)	(٦٤,٧٠٦)	(٦٤,٧٠٦)	-	-	-	
	١,٨٥٨,٧٠٦	١,٨٥٨,٧٠٦	-	-	-	-	-	
	١٧,٠١٠	-	١٧,٠١٠	-	-	-	١٧,٠١٠	
	٧١,٤١٧	٣٢,٣٢٣	٣٩,٠٩٤	٣٩,٠٩٤	-	-	-	
	(٢٤٦,٤١٢)	(٦٣,٣٩١)	(١٨٣,٠٢١)	(١٨٣,٠٢١)	-	-	-	
	١,١٦١,١٦٠	١,١٢٧,٣٤٢	٣٣,٨١٨	٣٣,٨١٨	-	-	-	
	١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	٢,٧٧٤,١٥٧	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعدلة ٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الخسارة قبل الضرائب
(١,٩٢٥,٤٥٢)	(٢,٥٤٠,٧٢٤)		يتم تسويته بـ:
٧,٩٩٣	٥٧٣,٨٨٤		إهلاك واستهلاك
(٣,٦٥٥,٧٥٩)	٣,٦٥٠,٦٠٣		خسائر من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب
٢١,٠٦٤	(١١٤,٠٤٠)		(رد) انخفاض في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨١,٢١٦	٣,٥٥٥٨		الانخفاض في مديون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٣٧٩	٢٦٩		الاضمحلال في الاستثمارات المتاحة للبيع
١٤٨,٦٣٧	٣,٠٠٠		الاضمحلال في المدفوعات تحت حساب الاستثمارات
١٧,٠٢٦	١٢٠		الاضمحلال في الأصول الثابتة
٣٢,٢٧٨	٢٢٨,٠٧٩		الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
٧,٩٩٣	٢,٨٤٨		انخفاض في قيمة المخزون
١٦٦	٦٢,٠٧٦		الاضمحلال في الشهرة
(٣٥,٧٣٩)	٣٣,٥٣٣		حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
(٣,١٢٦)	١٨٢		أثر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٩٠,١٩٩		أثر الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٢,٨٧٩)	(٤,٧٢٣)	٣٤	أرباح بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول حيوية
٣٠٤,٩٣٧	٦١٤,٢٦١	٢٦	مخصصات
١,٥٣٤,٧٠٨	١,٧٨٨,٩٧٠	٣٥	مصروف فوائد
(١٩٩,٨٠٤)	(٢٤٠,٧٨٢)	٣٥	إيراد فوائد
(٢,٧٧٦,٠٦٣)	٤,٤٠٨,٣١٣		أرباح (خسارة) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل:
			المخزون
١٣٩,٥٧٥	٧٧,٧٦٢		المديون التجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥٧,٧٨٨)	(٤٦١,٢٢٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٧٥,٦٥٠)	(٤٤,٧١٣)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٩٨٧,٤٠٣)	٥٩٩,٦٥٧		دائون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٠٩,٩١٧	(١,٠٣٩,١٩٤)	٢٦	مخصصات مستخدمة
(٨٣,٨٥٣)	(١١٢,٥١٥)		ضرائب دخل مدفوعة
(١٦٠,٦٩٢)	(١٥٤,٧٩٠)		
(١,٥٩١,٩٥٧)	٣,٢٧٣,٢٩٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات غير المستمرة
٥٧٧,٩٩٠	(٢٨٨,٣٩٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٠١٣,٩٦٧)	٢,٩٨٤,٩٠٦		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٩٠٧,٧٥٩)	(١٠,٧٩٠,٤٢١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٣,٩٣٠)	(٢,٩٥٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٢٩,٨٥٨	١٢,٦٨٣	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩٧,٤٤٨)	(١٤٦,٤٧٠)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
٧٤,٥٩٢	١٦,٦٠٠		متحصلات من بيع أصول حيوية
(٢٦٦,٧٥٦)	(٣,٠٠٠)		مدفوعات للاستثمارات
١٩,٠٩٥	-		متحصلات من استثمارات في شركات شقيقة
٥٠٣,٣٦٥	٢١٥,٣٣٨		متحصلات من بيع شركات تابعة
١٩٩,٨٠٤	٢٤٠,٧٨٢		فوائد محصلة
(٨,٣٨٩,١٧٧)	(١٠,٤٥٧,٤٣٨)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار للعمليات غير المستمرة
٤٥٢,٧٠٥	٣٨٨,٤٤٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٧,٤٣٦,٤٧٢)	(١٠,٠٦٨,٩٩٨)		
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٨٧٢,٨٠٩	٨,٥٤٥,٣٧١		متحصلات من قروض بنكية
(١٥٦,٥١٨)	-		مدفوعات قروض بنكية
(٤٦,٤٥١)	٥٢٤,٣٢٤		متحصلات (مدفوعات) من بنوك سحب على المكشوف
١,٩٤٦,٠٨٨	١,٣٠٦,٩٠٢		متحصلات من حصص غير مسيطرة
(٥١,١٦٣)	(٢٠٤,٣٨٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٣٤,٧٠٨)	(١,٧٨٨,٩٧٠)		فوائد مدفوعة
٨,٠٣٠,٠٥٧	٨,٣٨٣,٢٣٩		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩٨٣,٢٧٨	(٢٠٩,٤٢٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل للعمليات غير المستمرة
٩,٠١٣,٣٣٥	٨,١٧٣,٨١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٦٢,٨٩٦	١,٠٨٩,٧٢٠		النقدية وما في حكمها أول العام
٢,٩٩٠,٥٩٨	٢,٥٦١,٨٥٥		تأثير اقتصاد عالي التضخم
-	٦٨٠,٨٩٧		فروق أسعار الصرف الأجنبي
(٩٩١,٦٣٩)	٢,٠١٧,٣٥٩		النقدية وما في حكمها آخر العام
٢,٥٦١,٨٥٥	٦,٣٤٩,٨٣١	١٨	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية 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 إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية. بالإضافة إلى الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراطها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله 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 ١٦ مايو ٢٠١٩ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية بعد الإصدار.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى 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 بيعه 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 الضريبية 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 محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب -

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهى:

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

يتم العمل بهذا المعيار للفترات 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 للفترات 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 للفترات 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 بالاضافة إلى التزام الايجار الذى يمثل التزامه 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 التمويلى".

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. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة 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 مسيطرة 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 تكديدها.

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 تغير 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. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعووض 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 وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص 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 لخصص 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 بالإعتراف 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 الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة علي مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالإعتراف بخسارة الاضمحلال 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 للبند 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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 للمجموعة 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 تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

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 المكتتة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في 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 المجموعة 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 - و ذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

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، إلى 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 كبنود 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 والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على 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:

مبانى وانشاءات	٥-٥ سنة
تحسينات في أماكن مؤجرة	٣-١٠ سنوات
آلات ومعدات وأدوات	٤-٣٣ سنة
اثاث ومعدات مكتبية	٤-١٦ سنة
أجهزة حاسب آلى	٢-١٠ سنوات
بارات	٥-٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	٣-٢٠ 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 للأصل 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 الذى اقتنى من اجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

ز - الأصول الغير ملموسة

١ - التقييم وتراخيص أخرى

تظهر العلامة التجارية والتراخيص المكتتاة بشكل منفرد مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية والتراخيص المكتتاة ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم استهلاك التراخيص على ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

٢ - عقود العملاء

تظهر عقود العملاء والمقتناه بشكل منفرد مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم الاعتراف بعقود العملاء المكتتاه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم استهلاكها على مدار عمرها الانتاجى والذي يتراوح من ٤ حتى ١٨ عام باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣ - العلامة التجارية

يظهر الاسم التجارى المكتتى بشكل منفرد مخصوماً منه مجمع خسائر الاضمحلال ويتم الاعتراف بالعلامة التجارية المكتتى ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. التدفقات النقدية المتوقعة ستنتج على مدار فترة غير محددة وبالتالي لا يوجد استهلاك ولكن يتم اجراء اختبار الاضمحلال لها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول الغير ملموسة (تابع)

٤ - برمجيات الحاسب الآلى

تظهر برمجيات الحاسب الآلى المكتتاه بشكل منفرد مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ويتم الاعتراف بها ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

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

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الآلى 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 الآلى. و
- أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الآلى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

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

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. ويتم بتحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الحاسب الآلى بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي ١٠ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

ح - أصول التنقيب والتقييم

الاعتراف

- ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب 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 التنقيب ومصروفات التنقيب 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 المقدره حول تحديد القيمة العادلة. تتضمن تكاليف البيع مصروفات البيع الإضافية، بما في ذلك رسوم المزادات والعمولات المدفوعة للوسطاء والتجار والتكاليف المقدره للنقل إلى السوق ولكنها لا تشمل تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

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

عند الحصاد يتم تقييم الفاكهة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع. ويتم إدراج التغير في القيمة العادلة للأبقر وحدائق الفاكهة والبساتين في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إدراج كلاً من تكلفة التسمين وتكلفة العمالة والصيانة والخدمات البيطرية كمصروفات عند تكبدها. يتم رسلة تكلفة شراء الأبقر 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 اضمحلال 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 علي 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 مخصوماً 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 وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

م - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى 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 الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

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 اقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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 الآخر 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 أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على 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 إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند التغيير في الظروف الاقتصادية القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

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

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة لأدوات الدين، عند وجود أدلة موضوعية على 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 على اضمحلال قيمة الاستثمار. عندما تعترف المجموعة بالتراجع في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى المجمعة مع وجود أدلة موضوعية على 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 والخسائر 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 وأنشطة 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 تحتوي 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 تقديراً - عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً - إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الإفصاح عنها 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 المتبقية أقل من ١٢ شهر.

تغطية التدفقات النقدية

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

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

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 الأخرى ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالعملية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما لم يعد من المتوقع حدوث عملية متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المجمعة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى فوراً 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 للمجموعة. 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 وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً 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 مخصوصاً 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 الإغفاء 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

الأسهم الممتازة غير القابلة للاسترداد تبوب كحقوق ملكية حيث تستحق توزيعات اختيارية، ولا تتضمن أي التزام لتسليم نقدية أو أصل مالي آخر ولا تتطلب تسويتها بعدد متغير من أدوات حقوق الملكية للمجموعة، التوزيعات الاختيارية يتم الاعتراف بها كتوزيعات لأرباح بموافقة مساهمي المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت- تقديم التقارير في الاقتصادات ذات التضخم العالي

يتم تعديل القوائم المالية (بما في ذلك أرقام المقارنة) لشركات المجموعة التي تكون عملة التعامل لديها ذات معدلات تضخم عالية من حيث وحدة القياس الحالية في نهاية الفترة المالية.

نظرًا لأن عملة العرض للمجموعة هي تلك الخاصة باقتصاد غير متضخم، فإن المبالغ المقارنة لا يتم تعديلها للتغيرات في مستوى السعر في السنة الحالية. يتم الاعتراف بالفروق بين هذه المبالغ المقارنة وأرصدة حقوق الملكية المعدلة حسب التضخم للعام الحالي في الدخل الشامل الآخر.

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 تكبد 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.

في نهاية الفترة الأولى وفي الفترات اللاحقة، يتم تعديل جميع مكونات حقوق الملكية من خلال تطبيق مؤشر أسعار عام من بداية الفترة أو تاريخ المشاركة، إذا كان ذلك لاحقًا.

يتم عرض جميع البنود في قائمة التدفقات النقدية من حيث مؤشر الأسعار العام في نهاية فترة اعداد القوائم المالية المجمعة.

تم تصنيف الاقتصاد في السودان وجنوب السودان على أنه اقتصاد متضخم منذ ١ يناير ٢٠١٨.

وفقاً لذلك، يتم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة، شركة تكامل للأسمنت 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 اعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تشمل السياسات المعدلة:

- الأصول الثابتة.

- مشروع تحت الإنشاء.

- المخزون.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الساري 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 السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

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

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

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المزايا لما بعد إنتهاء الخدمة والتي تقوم المجموعة بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة (صندوق) ولا يكون علي المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

١ - بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 - عقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ أو تقع ضمن نطاق ذات القانون ولكن لا تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٠ (القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بالإيجار التمويلي) وكذلك عند قيام الشركة ببيع الأصول الثابتة وإعادة استئجارها يتم الاعتراف بها 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 لتحصيل 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 - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق 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 رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها 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 الأسهم 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 الإلتزام 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 على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

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

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 - الدائون التجاريون

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

د د - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال 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 بدقة 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 - السياسات المحاسبية (تابع)

د د - تحقق الإيراد (تابع)

(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 الموداة حتى تاريخه منسوبة إلى 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.

(٤) إيراد 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 المسنول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسنول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

يقوم الرئيس المسنول 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.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		<u>أصول (التزامات) غير متداولة</u>
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	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.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

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 الفاعلية 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 ديسمبر ٢٠١٨ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

(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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣٥١,٦٠٢)	(٣٦٠,٣٠٨)	دولار أمريكي ١٠%
١٢١,٦٤٨	١١,٠١٩	يورو ١٠%
(٦٨)	(٤٣)	جنيه استرليني ١٠%
٥,٧٥٠	٨٠١	درهم أماراتي ١٠%
٢٤	(٦٨)	ريال سعودي ١٠%
١٩,٢٠٤	(٢٠٢)	جنيه سوداني ١٠%
١,٣٦٤	١٣,٨١٦	دينار جزائري ١٠%
(٢٦٦)	(٢٨٦)	فرنك سويسري ١٠%
(٢٥)	١٦٩	دينار أردني ١٠%
٧٠	-	ريال قطري ١٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨			
الصافي	الاصنافى	الالتزامات	الأصول	
(٣,٥١٦,٠١٦)	(٣,٦٠٣,٠٧٩)	(٤,٤٠٩,٤٤٠)	٨٠٦,٣٦١	دولار أمريكي
١,٢١٦,٤٨٢	١١٠,١٩٢	(٢٢٠,٢٦١)	٣٣٠,٤٥٣	يورو
(٦٧٩)	(٤٢٨)	(٤٦٢)	٣٤	جنيه استرليني
٥٧,٤٩٧	٨,٠٠٩	(٤١٩)	٨,٤٢٨	درهم اماراتى
٢٣٦	(٦٧٨)	(١,١٠٢)	٤٢٤	ريال سعودى
١٩٢,٠٣٩	(٢,٠٢٢)	(٢,٠٢٩)	٧	جنيه سودانى
١٣,٦٣٧	١٣٨,١٦٣	(٥,٥١٨)	١٤٣,٦٨١	دينار جزائرى
(٢,٦٦٣)	(٢,٨٦٤)	(٢,٩٩٩)	١٣٥	فرنك سويسرى
(٢٤٧)	١,٦٨٦	-	١,٦٨٦	دينار اردنى
٧٠٠	-	-	-	ريال قطرى

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 المجموع 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 عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

يتم إدراج قروض ومدينون 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.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

٢٠١٧	القروض %	٢٠١٨	القروض %
٣٨,١٢٧,٩١٧	٧٩,٨٦%	٤٧,٠٠٣,٧٥٦	٨٣,٣٣%

قروض بمعدل فائدة متغير
يوضح تحليل الاستحقاقات في (إيضاح ٣/ د) أدناه النسبة المنوية لإجمالي القروض الموجودة حالياً بأسعار متغيرة مقارنةً بإجمالي مبلغ القروض.

(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:

المعدلة	٢٠١٧	٢٠١٨
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٣,٦٣٥,٨٦٨	٤,٠١١,٦٠٤
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٣٦٩,٣١٨	٥٢٨,٠٧١
النقدية وأرصدة بالبنوك	٢,٥٦١,٨٥٥	٦,٣٤٩,٨٣١
الإجمالي	٦,٥٦٧,٠٤١	١٠,٨٨٩,٥٠٦

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. استناداً الى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
١٤,٩٥٧,٢٥٤	٧٨٧,٢٢٤	٦٩,٨٥٢	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	قروض وسلفيات
٧,٦١٨,٨٣٣	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٧٣,٦١٩	-	-	-	تأجير تمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٧٥٥,٩٧٨	٧٨٧,٢٢٤	٦٩,٨٥٢	٤٤,٢٤٠,٢٩٨	الإجمالي
٢٠١٧ (المعدلة)				
١٤,٢٨٠,٦٢٥	٦٨٥,٣٩٠	٥٦,١٨٥	٣٥,٩٦٢,٧٣٣	قروض وسلفيات
٨,٤٨٤,٤٤٨	-	-	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
١٧٣,٩١٠	-	-	-	تأجير تمويلي
١,٤٠٦,٦١٥	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٤,٣٤٥,٥٩٨	٦٨٥,٣٩٠	٥٦,١٨٥	٣٥,٩٦٢,٧٣٣	الإجمالي

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 على المكتشف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	اجمالي القروض
	٦٠,٠٥٤,٦٢٨	٥٠,٩٨٤,٩٣٣	قروض وسلفيات
	(٦,٣٤٩,٨٣١)	(٢,٥٦١,٨٥٥)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
	٥٣,٧٠٤,٧٩٧	٤٨,٤٢٣,٠٧٨	صافي القروض
	١٤,٥٦٧,٣٨٩	٨,٨٨٦,١٥٥	حقوق الملكية
	٦٨,٢٧٢,١٨٦	٥٧,٣٠٩,٢٣٣	إجمالي رأس المال

٨٤%

٧٩%

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 ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثالث - وتمثل 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الاصول المالية بالقيمة العادلة
<u>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)

والجدول التالي يمثل الأدوات المالية لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الاصول المالية بالقيمة العادلة
<u>٢٠١٧</u>			
(٣٢,١٨٧)	(٣٢,١٨٧)	-	المشتقات المغطاه – عقود مبادلة أسعار الفائدة
٤,٤٠٥	-	٤,٤٠٥	اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
<u>٢٠١٨</u>			
٣٥٥,٢٩٦	-	٣٥٥,٢٩٦	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٥٥,٢٩٦	-	٣٥٥,٢٩٦	الإجمالي

الإجمالي	المستوي الثالث	المستوي الأول	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
<u>٢٠١٧</u>			
٤٢٧,١٨٦	-	٤٢٧,١٨٦	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٨١٤,٤٠٥	١,٨١٤,٤٠٥	-	المشتقات المغطاه – عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٢٤١,٥٩١	١,٨١٤,٤٠٥	٤٢٧,١٨٦	الإجمالي

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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 الأداة في المستوى الثاني، في خلاف ذلك يتم إدراجها في المستوى الثالث.
- يتم احتساب أساليب التقييم المحددة المستخدمة في تقييم الأدوات المالية الممثلة في عقود مبادلة أسعار الفائدة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً 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 ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المشتقات المغطاه				
- عقود مبادلة أسعار الفائدة				
يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢٪ إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه	١,٣٢%	مخاطر الائتمان	(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦

(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 جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراضات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. تتمتع الأصول الثابتة بأعمار إنتاجية تتراوح بين ٢ سنة إلى ٥٠ سنة ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(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 التكنولوجيا. 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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. وتقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة 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 لا يتطلب احكام (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات بايضاح رقم ٤-١) والتي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

اقتصاديات التضخم الشديد

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. يعتبر اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. وفقاً لذلك، تم عرض النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركات التابعة للمجموعة، شركة تكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية.

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

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المختلفة للبيئة الاقتصادية للسودان، تشمل هذه الخصائص 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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)

عند الضرورة تقوم الإدارة باستخدام الأحكام الشخصية في إعادة تعديل القوائم المالية. وبعد تقييم الإدارة للشركات التابعة لها في السودان، شركة تكامل للأسمنت تم تصنيفها كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد. تم اظهار الناتج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للأسمنت باستخدام وحدات القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية. يتم إدراج المعلومات المالية المعدلة حسب التضخم من حيث الجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية باستخدام مؤشر أسعار المستهلك للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي. 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 (ايضاح ٢٢).

تكامل للأسمنت

تم تقييم اقتصاد السودان على أنه من اقتصاديات التضخم الشديد في ١ يناير ٢٠١٨، وتم تطبيق محاسبة التضخم الشديد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. عند أول تطبيق للتضخم الشديد، تم تسجيل صافي خسارة بقيمة ٦٨٢,٣٨٥ ألف جنيه مصري مباشرة في حقوق الملكية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم تسجيل أي خسائر اضمحلال، حيث أن قيمة الأصول غير المتداولة المتضخمة لم تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول.

تجميع جراند فيو وشركاتها التابعة

قامت 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 جراند فيو منذ ٢٠٠٥. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة لشركة جراند فيو، وفي حالة تغيير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع شركة جراند فيو.

في ٢٠٠٥، تم انشاء شركة جراند فيو للاستثمار في الاسهم الخاصة في الشركات المتوسطة الحجم في عدة قطاعات صناعية في منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا في بداية تأسيس جراند فيو كانت نسبة مساهمة المجموعة ١٣% وقامت المجموعة بتعيين شركة سفنكس كابيتال لإدارة استثماراتها في شركة جراند فيو يتم ذلك من خلال اتفاق المشاركة واصبح لشركة سفنكس كابيتال اغلبيه حقوق التصويت واعضاء مجلس الإدارة في شركة جراند فيو وبالتالي القدرة على السيطرة.

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.

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

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

وفقاً لذلك قامت ادارة المجموعة بدمج جراند فيو للاستثمارات وشركاتها التابعة في القوائم المالية المجمعة. وكما قامت بتعديل أرقام المقارنة للقوائم المالية المجمعة لتعكس التأثير على السنوات السابقة.

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. ويلاحظ في هذا الاتفاق أن المجموعة يجب أن تكون قد حصلت على أغلبية حقوق التصويت في اجتماعات مجلس الإدارة التي من شأنها أن تخول المجموعة السيطرة على اتخاذ القرارات في جراندي فيو وإدارتها وعملياتها.

وفقاً لذلك قامت المجموعة بتجميع القوائم المالية لشركة جراندي فيو للاستثمار وشركاتها التابعة في ١ يناير ٢٠١٨. طبقت الإدارة حكمها في تحديد تاريخ الاستحواذ حيث أن اتفاقية المساهمين سارية المفعول شريطة أن يتم تنفيذها من شركة القلعة وجراندي فيو.

تجميع الشركة العربية للتكرير وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير"

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعايير المحاسبة المصرية 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 تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٧٠ مليار جنيه مصري و٤٦ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٢٠١٨ بالإضافة إلى خسائر مجمعة بمبلغ ١,٠٦٧ مليون جنيه مصري تقريباً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٥ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري تقريباً والتزامات قروض بمبلغ ٤٥ 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 الاجراء فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 وشركتها 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 افكتة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وسارات		أجهزة حاسب الى		أثاث ومعدات مكتبية		آلات ومعدات وأدوات		تجهيزات في أماكن موزعة		مباني وإنشاءات		أرضى	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٨٣٣,٤٩٢	٧,٠٧,٨٩٢	٤٤,٠٣٧	٣٢٠,٩٠	٤,٨٦٩,١٣٨	١٧٠,٣٨٠	١,٦٤٦,٩٠٨	٢,٠٧٥,٠٤٧							
(٣,٧٦٦,٤١٠)	(٢٩١,٤٦٦)	(٣٤,٢٦٨)	(٢٧٧,٨٣١)	(٢,٦٠١,٣٨٧)	(١٥٣,٨١٦)	(٤٠٧,٤٥٩)	(١٨٣)							
٦,٠٦٧,٠٨٢	٤١٦,٤٢٦	٩,٧٦٩	٤٢,٧٥٩	٢,٢٦٧,٧٥١	١٦,٥٦٤	١,٢٣٩,٤٤٩	٢,٠٧٤,٨٦٤							

١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

٢٠١٧ العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧

تعديلات سنوات سابقة (الإصلاح ٤٨)

الإضافات

الاستيعادات

المحول من استيعادات المجموعة والمبوية كاحتفظ

بها بغرض البيع - تكلفة

إثر استبعاد شركة تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

مصروف إهلاك العام

مجمع إهلاك الاستيعادات

المحول من استيعادات المجموعة والمبوية كاحتفظ

بها بغرض البيع - مجمع إهلاك

إثر استبعاد الشركة التابعة - مجمع إهلاك

فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع إهلاك

اضمحلال العام

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

مجمع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية (المعجلة)

٦,٠٦٧,٠٨٢	٤١٦,٤٢٦	٩,٧٦٩	٤٢,٧٥٩	٢,٢٦٧,٧٥١	١٦,٥٦٤	١,٢٣٩,٤٤٩	٢,٠٧٤,٨٦٤							
(١٧,٠٢٦)	(٥,٥٠٦)	(٩)	(١)	(١٠,٤٢٧)	-	(١,٠٧٦)	-							
٩٩٩,٢٤١	٣٥,٨١٢	٤,٩٧٨	٢٤,٧١٩	٦٥٨,٣١٨	٣٩٩	٢٠٨,٢١٤	٦٦,٨٠١							
(١٧٧,١٢٢)	(١٨,٥٠١)	(١,٣٦٥)	(٣,٥٩٠)	(٧٧,٩٩٠)	-	(٦,٣٦٦)	(٦٩,٣١٠)							
٦٤٠,٠٠٣	١٣,٩٢٦	٣٢,٥١٨	٢٨,٢٤٨	٥٢٢,٥٧٤	١٦,٩١٠	١٥٧,٧٧٧	-							
(٤٧٥,٦٥٠)	(١٣,٠٤٤)	-	(٣٩,٥٢١)	(٢٨٠,٤١٨)	-	(١٤١,٥٥٤)	(١,١١٣)							
(٤١٧,٠٣٠)	(٦,٧٨٠)	(١,٠٨٨)	(٣,٣٦٦)	(٣٥٩,٦٦٦)	(٢٤٢)	(١٨٨,٤٦٩)	(٢٧,٤١٩)							
(٤٨٦,٩١٢)	(٤١,٧٠٧)	(٦,٧٩٣)	(١٣,٣٩٠)	(٣٦٤,٢٢٦)	(٢,٨٩٩)	(٥٧,٨٤١)	(٥٦)							
٧٠,١٤٣	١١,٢١٣	١,٠٢٩	٥,٩٤٢	٤٤,٥٤٣	٢٤٣	٧,٠٧٣	-							
(١٨٣,٦٧٩)	(١٢,٦٤٧)	(٢٩,٠٣٢)	(٣١,٧٣٧)	(٩٣,٥٥٤)	(١٣,٦٨٤)	(٣٠,٢٤٤)	-							
٢٥٧,٦٦٤	٢,٩٤٢	-	٢٩,٨٢٩	١٨٨,٠٦٥	-	٣٦,٨٢٨	-							
١٥٦,١٩٥	١٣,٢٥٣	٩٩٤	(٧٧٥)	١١١,٧٦٨	٤٧٦	٣٠,٣١٩	١٦٠							
(٤٣٩,٠٤٥)	(٧٩)	(٣,٥٥١)	(٤,١٩٩)	(٤١٥,٧٨٤)	(٣,١١٤)	(١٢,٣١٨)	-							
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧							
١٠,٣٥٨,٩١٠	٧١٣,٧٩٩	٧٩,١٢١	٣٣٦,٥٧٤	٥,٣٣١,٥٢٩	١٨٧,٤٤٧	١,٧٠٣,٤٣٤	٢,٠٤٤,٠٠٦							
(٤,٣٩٢,٠٤٤)	(٣١٨,٤٩١)	(٧١,٦٢٢)	(٢٩٢,١٦١)	(٣,١٣٠,٥٧٥)	(١٧٢,٦٩٤)	(٤٠٦,٤٢٢)	(٧٩)							
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧							

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال			تخصيصات في أماكن			أراضي		
	وسائل نقل ودرجات	أجهزة حاسب إلى	اثاث ومعدات مكتبية	مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	مباني وإنشاءات	مؤجرة	أراضي
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧	١,٢٩٧,٠١٢	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢
(١٨,٤٥٨)	٣٢١	-	٥٤٢	-	(٨٢٩)	-	(٨٢٩)	-	(٤٣,١٣٣)
٩٩١,٣٦٧	١٧,٨٩١	٣٤,٩٢٤	١٧,٠٦٠	٣,٦٥٥	٥٨,٨٥٢	١,٩٥١	٥٨,٨٥٢	٣,٦٥٥	١,٩٥١
(٣١,٤٢٣)	(٥,١٤٦)	(٢٥٦)	(٤,٧٦٦)	(٤)	(١,٦٨٩)	-	(١,٦٨٩)	(٤)	-
١٠٣,٠٩٨	٢٢,٣٥١	-	١,٤٣٠	-	١٠,٩٥٩	-	١٠,٩٥٩	-	-
(١٤٦,٣٧٤)	(١٨٧)	-	(١,٦٠٠)	-	(٨٢,٤٤٢)	(٤٣,١٣٣)	(٨٢,٤٤٢)	-	(٤٣,١٣٣)
(٦٣٧,٩٦٣)	(١٣,٧٧١)	(٣٢,٢٠٨)	(٣٧,٨٤٥)	(١٦,٧٢٢)	(٢٠,٦٣٠)	-	(٢٠,٦٣٠)	(١٦,٧٢٢)	-
(١,١٧٤,٧٣٨)	١,٣٩٥	١١٩	(١٤,٩٤٩)	(٢٢,٤٨٤)	(٦٢,٠٠٧)	٥,٣٠٣	(٦٢,٠٠٧)	(٢٢,٤٨٤)	٥,٣٠٣
١,٤٢٢,٩٦٠	٢,٨٣٤	-	٩,١١١	-	٩٧,٢٩٣	-	٩٧,٢٩٣	-	-
٩٨	-	-	١٠٠	-	(١)	-	(١)	-	-
(٥٠٦,٦١٣)	(٣٩,٩٢٥)	(٥,٩٠٧)	(١١,٦٣٠)	(٣,٣٧٢)	(٥٥,٥٧٧)	(٣٢٩)	(٥٥,٥٧٧)	(٣,٣٧٢)	(٣٢٩)
٢٣,٤٩٣	٣,٨٩٣	٢٣٥	٤,١٣٨	٤	١,٠٩٤	-	١,٠٩٤	٤	-
٦٣٧,٩٦٢	١٣,٧٦٨	٣٢,٢٠٩	٣٧,٨٤٥	١٦,٧٢٣	٢٠,٦٣٠	-	٢٠,٦٣٠	١٦,٧٢٣	-
٥٠٧,١٧٧	٣,٣٣١	٨٦	١٣,٢٦٣	٢٢,٥٠٥	٤٨,٣٧٢	٢٧٥	٤٨,٣٧٢	٢٢,٥٠٥	٢٧٥
(١٢٠)	(١٢)	-	(١٤)	-	(٩٤)	-	(٩٤)	-	-
(٦٢٢,٤٠٦)	(٣,٨١٥)	-	(١١,٤٣٦)	-	(٩٦,٤١١)	(٤١)	(٩٦,٤١١)	-	(٤١)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٧٣٩,٣٨٧	٨١,٧٠٠	٣٠٥,٦٥٧	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧	١,٧٠٢,٩٣٩	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(٣٤١,٢٥١)	(٤٤,٩٩٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(١٣٥,٨٣٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٣٥,٨٣٤)	(١٨٤)
٢,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	١,٢١٤,٦٣٠	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠

صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكاليف

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة التقديرية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨٩,٥٧٤	٣٨٢,٠٠٦	تكلفة النشاط
٩٧,٣٣٨	١٢٤,٦٠٧	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٨٦,٩١٢	٥٠٦,٦١٣	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٦,٩٧٩	٧,٩٦٠	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢٢,٨٧٩	٤,٧٢٣	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٤)
١٢٩,٨٥٨	١٢,٦٨٣	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

التغييرات في التقديرات:

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

تعمل شركة تكامل السودان التابعة في اقتصاد مرتفع التضخم اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠١٨. أدت محاسبة التضخم إلى شطب الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات، سيتعين تحديد ما إذا كانت القيمة المستخدمة لهذه الأصول قد تجاوزت القيم الدفترية المتضخمة أو إذا لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصول غير النقدية التي انخفضت قيمتها في عام ٢٠١٨.

الأعباء:

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

الشركات التابعة	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
المتحدة للمسابك	٢٨,٤٣٤
اسيك للتأمين - اسكوم	٩٣٠,٩٨٥
طاقة للتسويق	١٠٠,٤٩٩
الوطنية للتنمية والتجارة	١,٣٠٠,٢٥٧
الشرق للاستثمار العقاري	٩٣٧,٧٩٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

معدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
قطاع الطاقة	٦٤,٩٩٣,١٦٨	٥٥,٠٢٥,٧٢٨
قطاع الأغذية والزراعة	١١,٣٠٦	٦,٥٠٥
قطاع النقل والدعم اللوجستي	٧٤,٩٣١	٩٢,٨٨٩
قطاع الاسمنت	١٣,٦٤١	٥١,١٦٠
قطاع الخدمات المالية	٣١,٣٢٨	٢٢,٣٨٧
قطاع التعدين	٦,٠٩٤	٨,٠٣٤
الإجمالي	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٥٥,٢٠٦,٧٠٣

وتظهر حركة رصيد المشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

معدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	٥٥,٨٣٨,٤١٨	٤٨,٦٢٨,١٧٦
تسويات	-	٦٠١,١٦٤
اضافات	٩,٧٩٩,٠٥٤	٧,٩٠٨,٥١٨
المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)	(١٠٣,٠٩٨)	-
إعادة تبويب من الأصول الثابتة	-	٦٨,٩٠٥
المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٨,٥٠٤)	-
أثر استبعاد شركات تابعة	(٦٣,١١٤)	-
استبعادات	(٨,٧١٨)	(١,٤٥٧)
فروق ترجمة عملات أجنبية	٢٥٨,٩٤٢	(١,٣٦٦,٨٨٨)
الرصيد	٦٥,٧٠٢,٩٨٠	٥٥,٨٣٨,٤١٨
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة	(٥٧٢,٥١٢)	(٦٣١,٧١٥)
الصافي	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٥٥,٢٠٦,٧٠٣

يتضمن قطاع الطاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٣,٨١١,٩١٠ جنيه مصري (٥٤,٧٤٥,١٦٥ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) 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 ١٢,٩٩٩,٢١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٥٧١,٠٤٠ جنيه مصري) والمحدد على أساس معدل الفائدة المطبق على الاقتراض بغرض انشاء أصول الشركة.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في بداية العام	٦٣١,٧١٥
المكون خلال العام	٢,٠٤٤
أثر استبعاد شركة تابعة من التجميع	(٦٢,٦٩٠)
فروق ترجمة عملات اجنبية	١,٤٤٣
الرصيد في نهاية العام	٥٧٢,٥١٢

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقران المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	حقوق استغلال سلك حديدية	تراخيص اخرى	عقود عملاء	علامات تجارية	تراخيص بحث واستخراج	برمجيات حاسب آلي
١,٥٠٩,٣٣١	-	٤,٥١٦	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٦١٥,٣٦٩	٥٨,٢٩٧
(٢٢٠,١٢٣)	-	-	(١٦٦,٩٦٧)	-	(٨,٢٤٦)	(٤٥,٤١٠)
(٢٣,٣٠١)	-	-	-	(٢٣,٣٠١)	-	-
١,٢٦٥,٤٠٧	-	٤,٥١٦	٢٩٤,٦٧٠	٣٤٦,٢١١	٦٠٧,١٢٣	١٢,٨٨٧

١ يناير ٢٠١٧
التكلفة
مجمع الاستهلاك
مجمع الاضعمال
صافي القيمة الدفترية

١,٢٦٥,٤٠٧	-	٤,٥١٦	٢٩٤,٦٧٠	٣٤٦,٢١١	٦٠٧,١٢٣	١٢,٨٨٧
٤٣,٩٣٠	-	٥٨٦	-	-	٣٨,٨٩٥	٤,٤٤٩
(٥٨٠,٣٦٨)	-	-	-	-	(٥٨٠,٣٦٨)	-
٢,١١١,٠٦٥	٢,١١١,٧٩٩	-	-	-	٤٩,٢٦٦	-
١٠,٢٥٥٩	١٤٦,٣٣٤	(١)	-	-	(١٠,٥١٣)	(١٠,٥١٣)
(٨٣,٥٣١)	(٢٦,٥٩٩)	-	(٥٥,٦٥٥)	-	(١,١١٧)	(١,١١٧)
(٥٧٦,٣٢٧)	(٥٢٤,٨٤١)	-	-	-	(١٦٠)	(٤١,٤٨٦)
(٢٢٢,٨٨١)	(٢٥٥,٦٦٠)	-	-	-	-	٢,٧٧٩
(١,٥٠٣,٣٧٧)	(١,٤٧١,٠٣٣)	-	-	-	(٣٢,٢٧٩)	(٦٠)
٢٠٩,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠٦٥	٣٤٦,٢١١	-	١٩,١٥٥

٢٠١٧ ديسمبر ٣١
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
التكلفة
مجمع الاستهلاك
مجمع الاضعمال
صافي القيمة الدفترية (المعلاة)

٣,٢٣٦,٥١٥	٢,٢٥٨,١٢٢	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	١٠١,٤٤٩
(١,١٠٣,٣٦٠)	(٧٨٧,٠٩٩)	-	(٢٢٢,٦٢٢)	-	(٨,٤٠٦)	(٨٥,٢٣٣)
(١,٥٢٦,١٧٣)	(١,٤٧١,٠٣٣)	-	-	(٢٣,٣٠١)	(٢٢,٢٧٨)	(٦١)
٢٠٩,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠٦٥	٣٤٦,٢١١	-	١٩,١٥٥

٢٠١٧ ديسمبر ٣١
التكلفة
مجمع الاستهلاك
مجمع الاضعمال
صافي القيمة الدفترية (المعلاة)

١٠٦,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠٦٥	٣٤٦,٢١١	-	١٩,١٥٥
٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	٢,٩٥٠
(٢,٣٠٠,٧٧٩)	(٢,٢٦٠,٦٧٨)	-	-	-	(٣٩,٦٠١)	(٣٩,٦٠١)
٢,٩٠٨	٢,٥٤٦	-	-	-	-	٣٦٢
(٣٩,٢١٩)	-	-	(٣٥,٧٦٥)	-	-	(٣,٤٥٤)
٨٢٧,٣٦٢	٧٨٧,٩٨٧	-	-	-	-	٣٩,٣٧٩
(١,٠١٢)	(٨٨٨)	-	-	-	-	(١٢٤)
(٢٢٨,٧٨)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٢٢,٩٧٧)	-	-
١,٤٧٢,٦٩٢	١,٤٧٢,٦٩٢	-	-	-	-	-
(١,٦٥٩)	(١,٦٥٩)	-	-	-	-	-
٣٤٢,٦٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧
٩٤٢,٠٩٤	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٦٥,١٦٠
(٣١٦,٢٣٥)	-	-	(٢٥٨,٣٨٧)	-	(٨,٤٠٦)	(٤٩,٤٣٣)
(٢٨٣,٧١٨)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٢٢,٢٧٨)	(٦١)
٣٤٢,٦٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧

٢٠١٨ ديسمبر ٣١
التكلفة
مجمع الاستهلاك
مجمع الاضعمال
صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

يتمثل الاستكشاف والتقييم في حقوق المجموعة في التنقيب عن المعادن في شركة لازرق في الجزائر من خلال مجموعة أسيك للتعدين - أسكوم. خلال العام، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقيمة مبلغ ٣٢,٢٧٨ جنيه مصري لكامل القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عن عام ٢٠١٧ حيث كان المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية وكان يجب الاعتراف بخسائر الاضمحلال منذ نهاية العام المالي المنتهي في ديسمبر ٢٠١٧. (إيضاح ٤٨).

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.

تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على الأعمال التجارية لقطاع الوحدة المولدة للنقد "طاقة عربية" التابعة لمجموعة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة. تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استناداً إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار عمرها الإنتاجي المقدر. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا يوجد مؤشرات أو دلائل تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على الشركة الوطنية للتنمية والتجارة مبلغ ٢٢٢,٩٧٧ جنيه مصري موزعة على شركة أسيك الهندسية وأسيك للتحكم الآلي. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.

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

- بلغت الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع لمنتجي 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 الأصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الاستردادية.

□ لمجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحد 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 أدناه. يتوافق معدل النمو هذا مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة الخاصة بالصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد.

خسائر الاضمحلال

خلال عام ٢٠١٨، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول غير الملموسة المخصصة لوحدات أسيك الهندسية وأسيك للتحكم الذاتي بقيمة ٢٢٢,٩٧٧ جنيه مصري حيث ان القيمة الاستردادية المقدرة أقل من القيمة الدفترية لهذه الأصول غير الملموسة. لم تنخفض قيمة أي أصول بخلاف الأصول غير الملموسة والشهرة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بكل من اسيك الهندسية و اسيك للتحكم الالي وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت علي النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥%	٣٥%	متوسط هامش الربح
٥%	٥%	معدل نمو المبيعات
٢٨%	٢٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

قامت إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية، في تاريخ المركز المالي، وكانت القيمة الدفترية أقل من القيمة القابلة للاسترداد وبالتالي لا يوجد مؤشر على الاضمحلال.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت علي النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨%	٩,٤%	متوسط هامش الربح
٢٣%	٢٣%	معدل نمو المبيعات
١٩%	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.

قامت إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية "مزارع دينا"، في تاريخ المركز المالي، وكانت القيمة الدفترية أقل من القيمة القابلة للاسترداد وبالتالي لا يوجد مؤشر على الاضمحلال.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية "مزارع دينا" وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت علي النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤%	٢٤%	متوسط هامش الربح
١٠%	١٠%	معدل نمو المبيعات
١٨%	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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة في أى 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.

٨ - الشهرة

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

المعدلة	الرصيد في	مخصص	الرصيد في	القطاع	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	اضمحلال	١ يناير ٢٠١٨		
	-	(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

المعدلة	الرصيد في	مخصص	الرصيد في	القطاع	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	اضمحلال	١ يناير ٢٠١٧		
	٦٢,٠٧٦	(١٦٦)	٦٢,٢٤٢	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)
	٣٠٠,٢٥٧	(١٦٦)	٣٠٠,٤٢٣		الرصيد

الإضمحلال

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستردادية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة خلال فترة خمس سنوات مستقبلية. وتقوم 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.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٢,٠٧٦	-	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	دينا للاستثمارات الزراعية
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
٣٠٠,٢٥٧	٢٣٨,١٨١	إجمالي القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ ديسمبر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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	٢٠١٨	٢٠١٧
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٦,٥	%٢٨
متوسط هامش الربح	%٣٢	%٣٢

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

خسائر الأضمحلال

خلال عام ٢٠١٨، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الشهرة الخاصة بقطاع الاسمنت (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) بقيمة ٦٢,٠٧٥ 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	%٢٦,٥	%١٦,٩	%١٧,٠٧
متوسط هامش الربح	%٣٢	%٢٤,٧١	%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.

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧ ١ يناير	أصول حيوية		حداائق فائكه وبسائين		حداائق فائكه وبسائين غير مشفرة		الإيقار الحوامل والإيقار الجائفة والمرة للبيان		عجول		محاصيل زراعية		الإجمالي
	التكلفة	مجموع الإهلاك	مجموع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية	مجموع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية	مجموع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية	مجموع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية	مجموع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية	
٢١٥,٠٦٦	-	-	٢١٥,٠٦٦	-	-	-	٢١٥,٠٦٦	-	-	-	-	٢١٥,٠٦٦	
٢٩٧,٠٤٩	-	-	٢٩٧,٠٤٩	-	-	-	٢٩٧,٠٤٩	-	-	-	-	٢٩٧,٠٤٩	
(٧٩,٤٥٤)	-	-	(٧٩,٤٥٤)	-	-	-	(٧٩,٤٥٤)	-	-	-	-	(٧٩,٤٥٤)	
(٢,٥٢٩)	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	-	(٢,٥٢٩)	
٢١٥,٠٦٦	-	-	٢١٥,٠٦٦	-	-	-	٢١٥,٠٦٦	-	-	-	-	٢١٥,٠٦٦	
٩٧,٤٤٨	-	-	٩٧,٤٤٨	-	-	-	٩٧,٤٤٨	-	-	-	-	٩٧,٤٤٨	
(٥٩,٤١٧)	-	-	(٥٩,٤١٧)	-	-	-	(٥٩,٤١٧)	-	-	-	-	(٥٩,٤١٧)	
(١٢٤)	-	-	(١٢٤)	-	-	-	(١٢٤)	-	-	-	-	(١٢٤)	
(٢٥,٨٤٩)	-	-	(٢٥,٨٤٩)	-	-	-	(٢٥,٨٤٩)	-	-	-	-	(٢٥,٨٤٩)	
٢٢,٧٠٩	-	-	٢٢,٧٠٩	-	-	-	٢٢,٧٠٩	-	-	-	-	٢٢,٧٠٩	
٢٤٩,٨٣٣	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	
٣٣٤,٩٥٦	-	-	٣٣٤,٩٥٦	-	-	-	٣٣٤,٩٥٦	-	-	-	-	٣٣٤,٩٥٦	
(٨٢,٥٩٤)	-	-	(٨٢,٥٩٤)	-	-	-	(٨٢,٥٩٤)	-	-	-	-	(٨٢,٥٩٤)	
(٢,٥٢٩)	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	-	(٢,٥٢٩)	
٢٤٩,٨٣٣	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	
٦,٩٩٧	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	-	٦,٩٩٧	
٣٣٤,٩٥٦	-	-	٣٣٤,٩٥٦	-	-	-	٣٣٤,٩٥٦	-	-	-	-	٣٣٤,٩٥٦	
(٨٢,٥٩٤)	-	-	(٨٢,٥٩٤)	-	-	-	(٨٢,٥٩٤)	-	-	-	-	(٨٢,٥٩٤)	
(٢,٥٢٩)	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	-	(٢,٥٢٩)	
٢٤٩,٨٣٣	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	-	-	-	-	٢٤٩,٨٣٣	
٦,٩٩٧	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	-	٦,٩٩٧	
١٢٠,٣٠٩	-	-	١٢٠,٣٠٩	-	-	-	١٢٠,٣٠٩	-	-	-	-	١٢٠,٣٠٩	
١٢٠,٣٠٩	-	-	١٢٠,٣٠٩	-	-	-	١٢٠,٣٠٩	-	-	-	-	١٢٠,٣٠٩	
(٢,٥٢٩)	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	(٢,٥٢٩)	-	-	-	-	(٢,٥٢٩)	
٦,٩٩٧	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	٦,٩٩٧	-	-	-	-	٦,٩٩٧	
١١١,٨٢٠	-	-	١١١,٨٢٠	-	-	-	١١١,٨٢٠	-	-	-	-	١١١,٨٢٠	
١١١,٨٢٠	-	-	١١١,٨٢٠	-	-	-	١١١,٨٢٠	-	-	-	-	١١١,٨٢٠	
(٥٩,٨٣٣)	-	-	(٥٩,٨٣٣)	-	-	-	(٥٩,٨٣٣)	-	-	-	-	(٥٩,٨٣٣)	
٩٤,٩١٠	-	-	٩٤,٩١٠	-	-	-	٩٤,٩١٠	-	-	-	-	٩٤,٩١٠	
(٥,٧٦٠)	-	-	(٥,٧٦٠)	-	-	-	(٥,٧٦٠)	-	-	-	-	(٥,٧٦٠)	
(١٦,٨٤٨)	-	-	(١٦,٨٤٨)	-	-	-	(١٦,٨٤٨)	-	-	-	-	(١٦,٨٤٨)	
٢٤,٤٥٤	-	-	٢٤,٤٥٤	-	-	-	٢٤,٤٥٤	-	-	-	-	٢٤,٤٥٤	
١٩,٥٤٦	-	-	١٩,٥٤٦	-	-	-	١٩,٥٤٦	-	-	-	-	١٩,٥٤٦	
٢٧	-	-	٢٧	-	-	-	٢٧	-	-	-	-	٢٧	
١٣٢,٩٥٧	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	
١٥٨,٢٨٩	-	-	١٥٨,٢٨٩	-	-	-	١٥٨,٢٨٩	-	-	-	-	١٥٨,٢٨٩	
٢٧,٢٨١	-	-	٢٧,٢٨١	-	-	-	٢٧,٢٨١	-	-	-	-	٢٧,٢٨١	
١٣٢,٩٥٧	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	
٢٩,٧٨٣	-	-	٢٩,٧٨٣	-	-	-	٢٩,٧٨٣	-	-	-	-	٢٩,٧٨٣	
(٢,٥٠٠)	-	-	(٢,٥٠٠)	-	-	-	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠)	
٢٧,٢٨٣	-	-	٢٧,٢٨٣	-	-	-	٢٧,٢٨٣	-	-	-	-	٢٧,٢٨٣	
١٣٢,٩٥٧	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	-	-	-	-	١٣٢,٩٥٧	
١٥٨,٢٨٧	-	-	١٥٨,٢٨٧	-	-	-	١٥٨,٢٨٧	-	-	-	-	١٥٨,٢٨٧	
١,٨٨١	-	-	١,٨٨١	-	-	-	١,٨٨١	-	-	-	-	١,٨٨١	
١,٨٨١	-	-	١,٨٨١	-	-	-	١,٨٨١	-	-	-	-	١,٨٨١	
(٥,٣٣٢)	-	-	(٥,٣٣٢)	-	-	-	(٥,٣٣٢)	-	-	-	-	(٥,٣٣٢)	
٩,٦٦٩	-	-	٩,٦٦٩	-	-	-	٩,٦٦٩	-	-	-	-	٩,٦٦٩	
١٤,٥٠١	-	-	١٤,٥٠١	-	-	-	١٤,٥٠١	-	-	-	-	١٤,٥٠١	
(٥,٣٣٢)	-	-	(٥,٣٣٢)	-	-	-	(٥,٣٣٢)	-	-	-	-	(٥,٣٣٢)	
٩,٦٦٩	-	-	٩,٦٦٩	-	-	-	٩,٦٦٩	-	-	-	-	٩,٦٦٩	

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨
الإيضاحات
تحويلات
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
مصرروف الإهلاك عن العام
مجموع اهلاك استبعادات
فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاضمحلال
فروق ترجمة عملات اجنبية - مجمع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الإهلاك
مجموع الإضمحلال
صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
الإيضاحات
تحويلات
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
مصرروف الإهلاك عن العام
مجموع اهلاك استبعادات
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة
مجموع الإهلاك
مجموع الإضمحلال
صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧
الإيضاحات
تحويلات
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
مصرروف الإهلاك عن العام
مجموع اهلاك استبعادات
صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٩ - أصول حيوية (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		<u>غير متداولة</u>
٩,٦١٦	٩,١٦٩	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١,٠٩١	١,٨٨١	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
١١١,٨٢٠	١٥٨,٢٨٧	الابقار الحوامل والابقار الجافة والمدرة للالبان
١٢٠,٣٠٩	١٣٢,٩٥٧	عجول
<u>٢٤٢,٨٣٦</u>	<u>٣٠٢,٢٩٤</u>	
		<u>متداولة</u>
٢,٧١٥	٢٩,٧٨٣	محاصيل زراعية
٦,٨١١	-	أخرى
(٢,٥٢٩)	(٢,٥٠٠)	مجمع خسائر الاضمحلال
<u>٦,٩٩٧</u>	<u>٢٧,٢٨٣</u>	<u>الصافي</u>
<u>٢٤٩,٨٣٣</u>	<u>٣٢٩,٥٧٧</u>	<u>الإجمالي</u>

محاسبة 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 المزادات 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 مخصوماً 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 تكديدها. يتم رسمة 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 والجدارة 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أصول حيوية (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	تسوية القيمة الدفترية للمواشى وحدائق الفاكهة المثمرة
٢٠٧,٨٢٠	٢٤٢,٨٣٥	الرصيد في ١ يناير
١٩,١٧٠	٢١,٨٧٧	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدره للبيع نتيجة للتحويل البيولوجي
٥٢,٠١٨	٧٦,٤٦٠	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدره للبيع بسبب تغيرات الأسعار
(٣٦,١٧٣)	(٣٨,٨٧٨)	انخفاض للمبيعات المستحقة
٢٤٢,٨٣٥	٣٠٢,٢٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

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

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية	القيمة العادلة المدرجة		نسبة المساهمة %		بلد المنشأ
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٥٣١	٣١١	-	-	٤٨,٨٨	٤٨,٨٨
١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	-	-	٤٠	٤٠
-	٩,٨٠٠	-	-	-	٤٩
١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٦٧	-	-	٥٨,٥١	٥٨,٥١
٤٤٨,٤٦٥	-	-	-	٣٥	٣٥
١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	-	-	٣٥,٥٤	٣٥,٥٤
٧٤٠,٥٠٠	٢٧٧,١٠٧				
(١٠٠,٠٠٠)	(١١١,١٤٦)				
٦٤٠,٥٠٠	١٦٥,٩٦١				

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 - مكاتب ديوان
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زبوت التسجيل والشحوم والخدمات ذات الصلة بزبوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران
والتقيب عن النفط وإنتاجه.
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.
إنتاج الاسمنت
التقيب عن الذهب - أثيوبيا.
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
شركة الشرق للمكتبات
كاسترول ايجيبت
شركة دار الشرق
شركة زهنا للأسمنت
اسكوم للمعادن الثمينة (APM)

شركة القفحة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

زمانا	شركة دار الشروق - BVI		كاسترول ايجيبت		الشروق للمحليات		شركة العائب للتسويق والتوزيع		اسكوم للمعلان التقنية APM		
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣٥,٤٩٩	٤٤٨,٤٦٥	١٣٥,٠٣٧	١٣٥,٤٢٤	-	-	١٢,٣٦٩	١٢,٥٧٧	٨١٧	٥٣١	-	١٤٣,٥٠٣
٢٦,٣٨٥	١٢,٠٥٢	(٢,٣٩٥)	(٣,٩٣١)	-	-	٢٠٨	١٠٨	(٢٨٦)	(٢٢٠)	-	(١٩,٩٥٩)
-	-	٢,٧٨٢	(٧٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩,٨٠٠	-	-	-	-	-	١٤٣,٥٠٣	-
-	(٤٥٣,٢٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٣,٤١٩)	(٧,٢٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٤٨,٤٦٥	-	١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٦٧	٩,٨٠٠	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١	١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	
-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	
٤٤٨,٤٦٥	-	٣٥,٤٢٤	١٩,٦٢١	٩,٨٠٠	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١	١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	

مجمع خسائر الإصمخال

المقبة التقديرية في ٣١ ديسمبر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- ملخص القوائم 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

- ملخص القوائم المالية للشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

صافي ربح (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(٥٤٩)	٩,٧٣٩	٧,٣٥٨	١٨,٧٩٦	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
(٥٦٨)	٢٤,٧٤٧	٥,٧١١	١٢,٢٢٨	شركة الشرق للمكتبات
(٤,٠٩٢)	٤٨,٣٣١	١٣٤,٧٥٥	٢٣٩,٧٤٨	شركة دار الشروق - BVI
١٥	١٥	(٣٠,٦٥٣)	٧١٧,٣٦٨	شركة أسكوم للمعادن الثمينة
٣٠,٣٢١	٩٦٢,٥١٢	١,٨٦٩,٠٣٧	٤,٣١٦,١٤٩	شركة زهانا

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٥٣,١٠٠	١,١٦٠,٩٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٢٤,١٣٩	١,١٣١,٧٤٤	جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة
١٧,٤٣٠	١٩,٥٣٦	صناديق استثمار EFG
٦٣,٨١٦	٢٢,٥٠٢	شركة سفنكس
٣١,٣٣٢	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٣,٧٤١	٣,٨٣٨	أخرى
٢,٣٩٣,٥٥٨	٢,٣٦٩,٨٥٢	الاجمالي
(٢,٣٣٧,٥٣٠)	(٢,٣٥٣,٣٥٦)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
٥٦,٠٢٨	١٦,٤٩٦	الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المكون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٦٠,٩٠٠	-	٧,٨٠٠	١,١٥٣,١٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٣١,٧٤٤	-	٧,٦٠٥	١,١٢٤,١٣٩	جولدن كريستل للاستثمار – المحدودة
٥,٩٦٢	-	-	٥,٩٦٢	صناديق استثمار EFG
٢٢,٥٠٣	-	١٥٢	٢٢,٣٥١	شركة سفنكس
٣١,٣٣٢	٢٦٩	-	٣١,٠٦٣	كيمن ريسورسز
٩١٥	-	-	٩١٥	أخرى
٢,٣٥٣,٣٥٦	٢٦٩	١٥,٥٥٧	٢,٣٣٧,٥٣٠	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 ايه 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧
مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات *	١٥٢,٤٧٤	١٥٠,٤٣٣
نايل فالى للبتترول المحدودة	١٣٣,٦٧٢	١٣٢,٧٧٤
شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال	٥,٨٠٢	١,٤٣٢
جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة *	٤,٤٦٥	٤,٤٣٥
شركة سيتادل كاييتال القلعة - السعودية	٢,٥٨٣	٢,٥٦٥
شركة ايه اس ايه - الفلبين	١,٧٩٧	-
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *	٣٠١	٣٠١
مجمع الاضمحلال في قيمة المدفوعات تحت حساب استثمارات	٣٠١,٠٩٤	٢٩١,٩٤٠
	(٢٩٠,٠٥٧)	(٢٨٦,١٤٦)
	١١,٠٣٧	٥,٧٩٤

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

الرصيد في	الرصيد في	فروق ترجمة	المكون	الرصيد في
١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قوائم مالية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣٢,٧٧٤	١٣٣,٦٧٢	٨٩٨	-	١٣٣,٦٧٢
٣٠١	٣٠١	-	-	٣٠١
١٤٨,٦٣٦	١٥١,٦٣٦	-	٣,٠٠٠	١٥١,٦٣٦
٤,٤٣٥	٤,٤٤٨	١٣	-	٤,٤٤٨
٢٨٦,١٤٦	٢٩٠,٠٥٧	٩١١	٣,٠٠٠	٢٩٠,٠٥٧

نايل فالى للبتترول المحدودة

تعتبر شركة نايل فالى للبتترول 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 للبتترول 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 للبتترول 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 والملايسات 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح ٤٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

١/١٣ 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 اعتزامها بيع 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تعليق عملية البيع بناءً على المتطلبات القانونية لنقل الملكية إلى المشتريين.

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 نيتها بيع شركة ليدمور القابضة - الشركة الام الوسيطة لشركة المشرق للبترول. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض للبيع في القوائم المالية لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

* Allmed القابضة للرعاية الطبية

أعلنت إدارة المجموعة عن نيتها الخروج من الأعمال الطبية المستثمرة 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 للبيع 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من أعمال شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) 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 الربع الأول من 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 وبدء برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ للبيع في القوائم المالية لعام ٢٠١٨. وتتوقع إدارة المجموعة إتمام عملية البيع خلال الربع المالي الأول لعام ٢٠١٩.

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.

* RVR كينيا و RVR أوغندا

قررت إدارة المجموعة إلغاء تجميع Africa Railways وشركاتها التابعة , Ambience Ventures Limited (KURM) Kenya Uganda Holdings Limited وشركة Rift Valley Railways Uganda للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة ("RVRK") في كينيا و Rift Valley للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة ("RVRU") بعد إنهاء اتفاقي الامتياز والاعتراف بالمكاسب المرتبطة بالتخلص من الالتزامات التمويلية والتشغيلية الكاملة لهذه الشركات والبالغة ٣,٩ مليار جنيه مصري، في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٤٦).

* الشركة العربية للخدمات والتجارة

في ١٠ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة ببيع كل حصتها في الشركة العربية للتجارة والخدمات من خلال إدارة شركة إفريس القابضة المحدودة للشركة العربية القابضة مقابل تسوية بعض التزامات الشركة المبيعة. لا يوجد ربح أو خسارة ناتج عن بيع حصة المجموعة في الشركة العربية للخدمات والتجارة.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١/١٣ ب أصول محتفظ بها بغرض البيع

	الإجمالي		Allmed التابعة للرعاية الطبية		شركة أسبك للتصنيع والمشروعات الصناعية (الرسكو)		شركة زهانة للاستمنت		ليومور القابضة المحدودة		الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الرعاية المحدودة		الشركة العربية السويسرية للهاتفية (أسبك)	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
أصول ثابتة	٨٦,٢٩٧	١٩,٧٠٤	-	-	١١٢,٧٢٦	-	-	٣٦٧	٣٦٩	٧٩,٩١٥	٧٧,٦٠٩	٢٦٥	-	٥,٧٥٠
أصول غير ملموسة	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-
مشروعات تحت التنفيذ	١٨٨,٠٤٠	١٥,٢٧٤	-	-	١٥,٢٧٤	-	-	-	-	-	١٨٨,٠٤٠	-	-	-
مقزون	١٦	٩٦,٩٤٤	-	-	٩٦,٩٤٤	-	-	-	-	١٦	-	-	-	-
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٤,٤٣٢	٦٣٠,٠٢١	-	-	١٧٥,٧٦٥	-	٤٥٣,٢٢٩	١٦٩	١٧٠	٩١٣	٨٥٧	٣,٣٥٠	-	-
استثمارات في شركات شقيقة	٢١٨,٠١٣	٢١٨,٠١٣	٢١٨,٠١٣	٢١٩,٤٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٤٥	٥,١٠٩	-	-	٤,٨٦٩	-	١٩٥	-	-	٤٥	٤٥	-	-	-
الاستثمار العقاري	٣٢٠,٤٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٠,٤٨١	-	-	-
التقديرة وما في حكمها	١٦,٨٥٢	١٧,٣١٨	-	-	١,٠٧٤	-	-	١١,٥٣٠	١١,٦٠٨	٤,٦٨٩	٤,٦٧٧	٦٣٣	-	-
الشهرة	٧٦,٩٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦,٩٢٩	-	-	-
الرصيد	٩١٢,١٣٩	١,١٧٥,٤٤٢	٢١٨,٠١٣	٢١٩,٤٨٨	٤٠٦,١٥٢	-	٤٥٣,٤٢٤	١٢,٠٦٦	١٢,١٤٧	٨٦,٦١٢	٨٤,٢٢٢	٥٨٩,٦٩٨	٩	٥,٧٥٠
مضموما منه: الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة	(٧٦,٩٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٦,٩٢٩)	-	-
	٨٣٥,٢١٠	١,١٧٥,٤٤٢	٢١٨,٠١٣	٢١٩,٤٨٨	٤٠٦,١٥٢	-	٤٥٣,٤٢٤	١٢,٠٦٦	١٢,١٤٧	٨٦,٦١٢	٨٤,٢٢٢	٥١٢,٧٦٩	٩	٥,٧٥٠

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

ج/١٣ أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

المعدلة	الإجمالي		شركة أسيك للصنعة والمشروعات الصناعية (أسكو)		شركة أسيك للصنعة والمشروعات الصناعية المحدودة.		الشركات التابعة لشركة فالكون للإستشارات الزراعية المحدودة		مينا هوم للأثاث المحدودة	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٣٥	٥,١٧٣	-	٥,١٧٣	-	-	-	١,٠٣٥	-	-	-
٢٧٥,٥٥٠	١٣٣,٩٧١	-	١١٧,٦١٩	-	-	١٦,٤٥٢	١٦,٣٥٢	٢٥٩,٠٩٨	-	-
-	٣٥٨	-	٣٥٨	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٩,٧٨٥	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩,٧٨٥	-	-
٢٨٣,٩٣٢	٣٩١,١٥٧	-	٢٧٥,٣٢٥	-	٤٨٣	٤٨٦	١١٥,٦٨٢	١١٥,٣٤٦	١٦٧,٧٦٧	٨١٣
-	١٥,٣١٨	-	١٥,٣١٨	-	-	-	-	-	-	-
-	(٢,١٩٤)	-	(٢,١٩٤)	-	-	-	-	-	-	-
٧٧٠,٣٠٢	٥٤٣,٧٨٣	-	٤١١,٥٩٩	-	٤٨٣	٤٨٦	١٣٣,١٦٩	١٣١,٦٩٨	٦٣٦,٦٥٠	٨١٣

المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

المخصصات

سحب على المكشوف

القروض

دائرتن وأرصدة دائنة أخرى

اللتزامات أخرى

الالتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

تتمثل (خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)	شركة زهانة للأسمنت	ESACO للهندسة والبناء للتصنيع	KU السكك الحديدية القابضة المحدودة	مينا هوم لايتات المحدودة
١٨٦,١٨٠	١٧٣,٦٧٩	-	٧,٧٨٠	-	٤,٧٢١
(٢٥٤,٥٣٦)	(٢٢٦,١١٦)	-	(١٦,٨٢٨)	-	(١١,٥٩٢)
(٣٧,١٨٠)	(١٩,٧١٧)	-	(٤,٠٤٨)	(١٠,٨٣٥)	(٢,٥٨٠)
(٣١,٦١٠)	(٢١,٦٥٦)	-	(٩,٧٦١)	-	(١٩٣)
(١٧,٧٨٧)	(٤,٠٠٨)	-	(١,٠٧٦)	-	(١٢,٧٠٣)
١٤,٣٤٦	-	١٤,٣٤٦	-	-	-
(١٤٠,٥٨٧)	(٩٧,٨١٨)	١٤,٣٤٦	(٢٣,٩٣٣)	(١٠,٨٣٥)	(٢٢,٣٤٧)
(٣,٣٢٢)	(٦٥٥)	(٢,٢٩٣)	(٣٧٤)	-	-
(٢١٣,٨٨٩)	(٦٥٧)	-	٣٣,٨٠٤	-	(٢٤٧,٠٦٦)
٣,٩٦٣,٤٠٠	-	-	-	٣,٩٦٣,٤٠٠	-
٣,٦٠٥,٦٠٢	(٦٥٧)	١٢,٠٥٣	٩,٤٩٧	٣,٩٥٢,٥٦٥	(٢٦٩,٣٨٣)

العمليات غير المستمرة

إيرادات التشغيل

تكاليف التشغيل

تكاليف إدارية

المصروفات الأخرى

تكاليف التمويل (بالصافي)

نصيب الربح في الاستثمارات في شركات شقيقة

صافي الخسارة للعام

ضريبة الدخل

الربح (الخسارة) من بيع العمليات غير المستمرة بالعمولات الأجنبية

أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع (إيضاح ١/٤٦)

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

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

١/٣ د (فستان) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) (تابع)

تشتمل (فستان) أرباح العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

الإجمالي	إيه بي إم المحفزة	كي يو للمنتك الحفوية القابضة المحفزة	العربية للخدمات والتجارة	طاقة الطاقة الشمسية	اسيخ للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسيخ)	مليون	داين	فالقون للاستشارات الزراعية بي.في.إي	مينا هوم للأثاث المحفزة	شركة اسبيخ الجواز للاستثمار	العمليات غير المستمرة
١,٥١٩,٦٨٥	-	٢٠٤,٠٤٨	١٠١,٠٠٥	-	٤٣٥,٥٢٧	-	٧٧٤,٣٩٨	-	٤,٧٠٧	-	إيرادات النشاط
(١,٣٤٣,٢٧٩)	-	(٣١٥,٩٥٩)	(٩٤,٢١٣)	-	(٣٨٤,٦٠٧)	-	(٥٣٦,٩٤٦)	-	(١١,٥٥٧)	-	تكلفة النشاط
(٢٥٤,٢٦١)	-	(٤٤,٥٢٦)	(٦٤,٧٢٢)	-	(٤٤,٦١٤)	-	(٨٤,٦٣٦)	-	(٣,٤٧٥)	(١٢,٢٤٤)	مصرفات إدارية
(٣,٦١٢,٦٨٥)	-	(٣,٢٢٧,٤١٥)	(١,٨٣٩)	-	٢٤,٠٠٣	-	٣٦,٨٧٣	(٥٢,٣٧٩)	(٣١٨,٠٣٩)	(٧٣,٨٨٩)	(مصرفات) إيرادات أخرى
(١٩٥,٥٩٢)	-	(٨٦,١٢٠)	١٠٠	-	(٨,٤٢٢)	-	(٤٤,٤٠٥)	-	(٥٦,٧٣٥)	-	تكلفة التمويل (إضافي)
(٣,٨٨٦,١٣٣)	-	(٣,٤٢٩,٩٨٢)	(٥٩,٧٠٩)	-	٢١,٨٨٧	-	١٤٥,٢٨٧	(٥٢,٣٧٩)	(٣٨٥,١٠٣)	(٨٦,١٣٣)	صافي الخسارة للعام
(٣٤,٦٣١)	-	-	-	-	(١٩,٧٩٥)	-	(١٤,٨٣٦)	-	-	-	ضريبة الدخل
٢٦٥,٠٠٤	(١٠٥,٢٩٠)	-	(٤٨,٠٤٧)	٥,٩٣٢	-	(٥٠,٤٢٦)	٥٦٨,٤٠٦	-	-	(١٠٥,٥٧٤)	أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع (إصلاح ١/٤٦)
(٣,٦٥٥,٧٥٥)	(١٠٥,٢٩٠)	(٣,٤٦٩,٩٨٢)	١٠٧,٧٥٦	٥,٩٣٢	٢,٠٩٢	(٥٠,٤٢٣)	٦٩٨,٨٥٨	(٥٢,٣٧٩)	(٣٨٥,١٠٣)	(١٩١,٧٠٧)	(فستان) أرباح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

١٣ هـ بيان تفصيلي عن بيع شركات تابعة

	٢٠١٧	٢٠١٨	
			Mena Home Furnishing Malls Ltd.
الإجمالي			
اسكوم بريشيبوس ميتالز للتعدين	-	٢١٥,٢٣٨	١٦١,٣٥٣
اسبيك الجزائر للإسمنت	(٢١٠,٨٦٤)	(٢٦٤,٦٥٥)	(٢٤٤,٤٧٤)
	(٢١٠,٨٦٤)	(٢٦٤,٦٥٥)	(٢٤٤,٤٧٤)
			المقابل المستلم القيمة الدفترية لصافي الأصول المباعة
			(خسائر) أرباح البيع قبل ضريبة الدخل وإعادة تدوير احتياطي ترجمة عملات اجنبية
			إعادة تدوير احتياطي ترجمة عملات اجنبية
			(خسائر) أرباح بيع شركات تابعة (إيضاح ١٣/د)
	(٢١٠,٨٦٤)	(٢١٣,٢٣٢)	(٢٤٧,٠٣١)
	(١٠٥,٥٧٤)	(١٠٥,٢٩٠)	(١٦٣,٩١٥)
	(١٠٥,٥٧٤)	(٤٩,٣١٧)	(٨٣,١٢١)
	-	(١٦٣,٩١٥)	(١٦٣,٩١٥)
	(٢١٠,٨٦٤)	(١٠٥,٥٧٤)	(١٠٥,٢٩٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٤ - المخزون

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	
	٤٢١,٨٦٨	٩١٥,٠٩٨	قطع الغيار
	٦٣٣,٨٢٥	٤٧٩,٢٠٣	مواد خام
	٢٠١,٠٨٦	١٣٨,٤٩٢	إنتاج تام
	٩١,١٧٨	٢٩,٨٩٦	أخري
	٨٣,٥١١	١٩٩,٥٨٧	مخزون تحت التشغيل
	١٤,٥٢١	٤٩,٨٣٦	زيوت ومواد تشحيم
	١٨,٦٨١	٢٩,٨٢٥	بضاعة بالطريق
	١٢,٧٠٩	١١,٠٩١	مواد التغليف
	١,٠٦٣	٧,١٣٣	خطابات ائتمان
	١,٤٧٨,٤٤٢	١,٨٦٠,١٦١	الإجمالي
	(٣٩,٦٨٤)	(٣٤٠,٧٩٣)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
	١,٤٣٨,٧٥٨	١,٥١٩,٣٦٨	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
٣٤٠,٧٩٣	٣٣٨,٠٦٣	الرصيد في ١ يناير
٥٦٦	-	أثر الاستحواذ على شركات تابعة
٢,٨٤٨	٧,٩٩٣	مكون خلال العام
(٩٩٨)	(٤,٤٤٢)	انتفى الغرض منه
(٣٠٥,٢٢٥)	-	المحول إلى اصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٧٠٠	(٨٢١)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٩,٦٨٤	٣٤٠,٧٩٣	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٩١٤,٥٥١	٢,٧٩٨,٩٠٩	مدينون تجاريون
(٧٧٨,٠٠٣)	(٢٩٠,٠٥٦)	إضمحلال في مدينون تجاريون
٢,١٣٦,٥٤٨	٢,٥٠٨,٨٥٣	صافي المدينون التجاريون
-	٢٥,٤٢٩	الهيئة العامة للمناطق الحرة
٦١٦,٦٠٩	٥٠٢,٦٥٤	المستحق من بيع استثمارات *
٤٥٠,٢٨٨	٤٤٣,٢٨٢	أرصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٣٧٨,٣٤٠	٥٨٨,٤٣١	دفعات مقدمة للموردين
٣٣٧,٢٣٩	٢٣١,٣٧٧	مصلحة الضرائب
٤٩٦,٣١٦	٣٩٣,٢٠٨	تأمينات لدى الغير
١٦٧,٢٥٠	١٨٨,٨٢٠	إيرادات مستحقة
٤٧,٨٧٥	٤٦,٥٥٣	عهد وسلف عاملين
٨١,١٦٣	٣٠,٢٩٥	أعمال تحت التنفيذ
٤٩,٩٥٧	٥٥,٠١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤,٠٣٠	٥٠,٢٨٥	خطابات ضمان
٧٥	٥١,٤٦٢	اعتمادات مستندية
٣,٠٤٠	٥,٥٤٨	مصلحة الجمارك
١١٧,٣٥٧	١,٢٢٠	نقدية محتجزة
٣٢٥,٣٦٥	٣٣٤,٩١٧	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٢٤,٩٠٤	٢,٩٤٨,٤٩٨	الإجمالي
(١,٠٠٥,٦٩٢)	(٧٨٥,٦٢٢)	يخصم: الجزء غير المتداول
(٦١٩,٨٩٢)	(٦٦٠,١٢٥)	يخصم: مجمع الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٣٥,٨٦٨	٤,٠١١,٦٠٤	الرصيد

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,١٥٨	١١,٨٢١	مدينون تجاريون
٤٥٠,٢٨٨	٤٤٣,٢٨٢	أرصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٢٥٥,٢٩٧	٢٥٧,٤٠٩	تأمينات مستردة
-	١٨,٨٣٩	المستحق من بيع استثمارات
١١٧,٣٥٧	-	نقدية محتجزة
١٧٧,٥٩٢	١٦٤,٠٩٥	أرصدة مدينة أخرى
-	(١٠٩,٨٢٤)	يخصم: مجمع الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٠٥,٦٩٢	٧٨٥,٦٢٢	الجزء غير المتداول من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٤٤,٢٦٥	١,٣٩٧,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
٩٧٤,١٦٠	٣٢٧,٢٢١	مكون خلال العام
(٢,٩٨٠)	(٩,٨٤١)	انتفى الغرض منه
(٥٩٩)	(١٦٩,٣٢٣)	المستخدم من المخصصات
-	(٥٩٥,٤٩٨)	المحول للأصول المتاحة للبيع
(١٨,٨١٢)	-	استبعاد الشركات التابعة
١,٨٦١	(٢٧٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٣٩٧,٨٩٥	٩٥٠,١٨١	

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

* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٧,٥٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مقابل ١٧,٥٤٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) الذي تم ايداعه بالبنك المركزي السوري كضمان لجديفة انشاء مصنع أسيك للأسمت 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 وموظفى الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلى بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة التعامل		فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
		تمويل	رسوم خدمات			
٥٢٠,٣٠١	٥٢٣,٨٢٠	-	-	٣,٥١٩	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Finco Ltd.
٥٧٧,٨٧٨	٤٥٤,٥٥٠	(١٢٦,٣٨٢)	-	٣,٠٥٤	شركة مستثمر فيها	Emerald Financial Services Ltd.
٣٨٢,٤٠٧	٣٨٤,٨٧٤	-	-	٢,٤٦٧	شركة مستثمر فيها	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٥٨,٢٠٨	٢٥٤,٨٣١	٩٦,٦٠١	-	٢٢	الشركة الأم	Citadel Capital Partners
١٨٥,٩٧٠	١٨٧,٢٢٨	-	-	١,٢٥٨	شركة مستثمر فيها	Benu one Ltd.
١١١,١٣٤	١١١,٨٤٦	-	-	٧١٢	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.
٩٦,٥٦٠	٩٧,٢١٤	-	-	٦٥٤	شركة مستثمر فيها	Rotation Ventures
-	٨٩,٣٠٠	٨٩,٣٠٠	-	-	مساهم	EIIC
٦٧,٦٨٣	٦٨,١٤٠	-	-	٤٥٧	شركة مستثمر فيها	Golden Crescent Investment Ltd.
٦٠,٩٥٤	٦١,٣٦٧	-	-	٤١٣	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٢٣,٧٦٠	٢٦,٤٦٠	٢,٧٠٠	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢٤,١٨٠	٢٣,٨٢١	(٥١٩)	-	١٦٠	شركة مستثمر فيها	Visionaire
٢١,٩٠٢	٢٠,٦٣٥	٢٠,٦٣٥	-	-	شركة شقيقة	Allmed Medical Industries "AMI"
-	٢٠,٢٣٣	-	٢٠,٢٣٣	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
١٦,٣٢٠	١٧,٣٣٥	٩٠٥	-	١١٠	شركة مستثمر فيها	Scimitar Production Egypt Ltd
١٣,٣٠٥	١٣,٣٩٥	-	-	٩٠	مساهم	Adena
١١,٤٤٠	١١,٥١٧	-	-	٧٧	شركة مستثمر فيها	شركة النهضة - السودان
٦,٨٣٣	٩,٧٦٩	٢,٩٠٣	-	٣٣	شركة مستثمر فيها	(Trianon)
٦٥٤	١,٦٥٨	١,٠٠٤	-	-	شركة مستثمر فيها	Haider
١,٣٠٧	١,٣١٤	(٢)	-	٩	شركة مستثمر فيها	شركة سبتال كابينال القلعة - السعودية
١,٠١١	١,٠١١	-	-	-	شركة شقيقة	شركة الكاب للتسويق والتوزيع
٥٢٦	٥٢٦	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"
٢٠٥	٢٠٩	-	-	٤	شركة شقيقة	Ascom Precious Metals (APM)
٧٢	٧٢	-	-	-	شركة مستثمر فيها	Golden Resources
٦٧	٦٨	-	-	١	شركة مستثمر فيها	Citadel Capital East Africa
٢٠	٢٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	الشركة المصرية لأكياس الدولى بروبيلين
٢,٠٠٠	-	(٢,٠٠٠)	-	-	شركة مستثمر فيها	Ecligo
١٣٤	-	(١٣٤)	-	-	شركة شقيقة	Zahana Cement Company
١,٢٧٥	-	(١,٢٧٥)	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة ايه. اس. ايه انترناشيونال
١,٧٠٢	-	(١,٧٠٢)	-	-	شركة تابعة	شركة جراندي فيو للاستثمار
٨٨٦	-	(٨٨٦)	-	-	شركة مستثمر فيها	Entag UAE
١٣٢,٤٣٦	٨٤,٦٣٠	-	-	-	شركة مستثمر فيها	أخرون
٢,٤٢١,١٣٠	٢,٤٦٥,٨٤٣					الإجمالي
(٢,٠٥١,٨١٢)	(١,٩٣٧,٧٧٢)					يخصم :
٣٦٩,٣١٨	٥٢٨,٠٧١					مجم خسائر الاضمحلال في القيمة
						الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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	رد الاضمحلال	المكون خلال العام	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			١ يناير ٢٠١٨	
١١١,٨٤٦	-	٧١٢	١١١,١٣٤	Logria Holding Ltd.
١١,٥١٧	-	٧٧	١١,٤٤٠	شركة النهضة
٩٧,٢١٣	-	٦٥٣	٩٦,٥٦٠	Rotation Ventures
٢٣,٨٢١	(٥٢٠)	١٦١	٢٤,١٨٠	Visionaire
٦١,٣٦٧	-	٤١٣	٦٠,٩٥٤	Mena Glass
٥٢٣,٨٢١		٣,٥٢٠	٥٢٠,٣٠١	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٥٤,٥٥٠	(١٢٦,٥٢٥)	٣,١٩٧	٥٧٧,٨٧٨	Emerald Financial Services Ltd.
٦٨,١٤٠	-	٤٥٧	٦٧,٦٨٣	Golden Crescent Investment Ltd.
٣٨٤,٨٧٤	-	٢,٤٦٧	٣٨٢,٤٠٧	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٨٧,٢٢٨	-	١,٢٥٨	١٨٥,٩٧٠	Benu one Ltd
١٣,٣٩٥	-	٩٠	١٣,٣٠٥	أخرون
١,٩٣٧,٧٧٢	(١٢٧,٠٤٥)	١٣,٠٠٥	٢,٠٥١,٨١٢	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		فروق تقييم عملات أجنبية	تمويل		
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	٤,٨٧٢	-	٥٨٢,٥٣٩	٥٧٧,٦٦٦
شركة فاروس القايزة	شركة مستثمر فيها	-	-	٤٨٨	٤٨٨
شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا	شركة مستثمر فيها	-	-	١٦١	١٦١
شركة أسيك أوتوميشن – المنطقة الحرة	شركة مستثمر فيها	-	(٤,١٨٧)	-	٤,١٨٧
Kimonix Egypt for Consultang	شركة مستثمر فيها	-	(٢,٣٠٣)	-	٢,٣٠٣
Sphinx Capital	شركة مستثمر فيها	-	٢٦,٣٣١	٢٦,٣٣١	٣٦,٢٢١
أخرى				١٣,٢٧١	٤,٣٩٨
الإجمالي				٦٢٢,٧٩٠	٦٢٥,٤٢٤

أرصدة مستحقة للمساهمين:

صاقد احمد السويدي *	مساهمين	٨٤٠	١٨٣,١٩٢	٣٠٨,٢١٢	١٢٤,١٨٠
Fenix one Ltd.	مساهمين	٤٦٧	(١٨٧)	٦٩,٤٧٥	٦٩,١٩٥
على حسن الداخ	مساهمين	١,٢٩٤	٤١,٤٦٠	٢٣٤,٠٤٢	١٩١,٢٨٨
العليان **	مساهمين	-	(٤٢,٦٧٦)	٧١,٦٩٩	١١٤,٣٧٥
جلاكسو	مساهمين	-	٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	-
IFC	مساهمين	١,٥٦٩	٦,٦٠٨	٢٤٠,١٤٨	٢٣١,٩٧١
Omran	مساهمين	٨٤	-	١٢,٥٩٨	١٢,٥١٤
على أبو زيد	مساهمين	-	٢٩٤,٣٣٣	٢٩٤,٣٣٣	-
EIIC	مساهمين	-	(١,٤٧٧)	-	١,٤٧٧
El-Rashed	مساهمين	١٦٧	٧,٨٩٩	٣٢,٧٨٣	٢٤,٧١٧
FHI	مساهمين	١٩	٤٩,٥٥٠	٥٢,٤٣١	٢,٨٦٢
أخرى	مساهمين			٣٨,٣٦١	٨,٦١٢
الإجمالي				١,٣٨٣,٤٨٢	٧٨١,١٩١
الرصيد				٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٤٠٦,٦١٥

* 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) ما يتقاضاه الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٢٣,٢٨٣ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢١,٨٦٢ جنيه مصري).

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣
٢٠١٧	٢٠١٨
١,٢٧٩	٤,٤٠٥
٣,١٢٦	(١٨٢)
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

الرصيد في ١ يناير

(خسائر) أرباح القيمة العادلة

- 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 وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٠٣٧,٥٧٠	٩٩٠,٤٠٤
٣٦٧,٤٣٦	١,١١٥,٣٤٩
٦٩,٩٤٢	٤,٢١٠,٦٥١
٢٩,٠٦٢	٢٤,٠٨٠
٥٧,٨٤٥	٩,٣٤٧
٢,٥٦١,٨٥٥	٦,٣٤٩,٨٣١

بنوك – حسابات جارية

أدوات خزنة (أقل من ثلاثة أشهر)

بنوك – ودائع لأجل

شيكات تحت التحصيل

نقدية بالخرينة

مدة استحقاق الودائع لأجل هي أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع والفائدة عليها هي ١٤,٤% وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصري في ٢٠١٨ نسبة ١٣%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالدولار الأمريكي في ٢٠١٨ نسبة ٥,٢٥%.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 عادي و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.

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

وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٤,٣٦%	٤٤٣,٢٩٥,٦٧١	٢,٢١٦,٤٧٨
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٧,٦٢%	١٣٨,٧٦٧,٩٦٠	٦٩٣,٨٤٠
مساهمون آخرون	٦٨,٠٢%	١,٢٣٧,٩٣٦,٣٦٩	٦,١٨٩,٦٨٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٢٠ - أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في القروض المقدمة إلى الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) لشراء أسهم في الشركة المصرية للتكرير ويتم احتسابها كمدفوعات مبنية على الأسهم مسددة في 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨٥,٠٥٠ دولار أمريكي) لزيادة حصتها في 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 بالاكنتاب في الشركة المصرية للتكرير حيث أن الهيئة لديها حماية من ايه خسائر متعلقة بالأسهم، بقيمة الإضافة إلى أنها سوف تستفيد من الزيادة في قيمة الأسهم عن قيمة القروض. فعلياً، فإنه تم إصدار خيار شراء أسهم على أسهم الشركة المصرية للتكرير. لن تتحمل الهيئة العامة للبترول أي انخفاض في أسهم الشركة المصرية للتكرير ولكن على العكس سوف تحصل على الزيادة في قيمة الأسهم بشكل متطابق مع نمط سداد / مدفوعات خيار الشراء. تمثل الأسهم ٧,٥% من إجمالي قيمة الأسهم في 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 في شكل أدوات حقوق ملكية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٣٩) المدفوعات المبنية على الأسهم. نظراً لأن المعاملة مدفوعات مبنية على الأسهم طبقاً لمعيار المحاسبة المصري (٣٩) "المدفوعات المبنية على أسهم" مسددة في شكل أدوات حقوق ملكية، فسيتم تقييم خيار الشراء أولاً بالقيمة العادلة ولن يتطلب قياس القيمة العادلة في كل فترة مالية. لا توجد قروض إضافية تم إصدارها في عام ٢٠١٧ أو ٢٠١٨.

أي توزيعات إلى الهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC) سوف يتم تسويتها مقابل القرض ويجب تسجيلها كإعادة تصنيف في 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	احتياطي قانوني *
٢,٩٦٥,١١٤	(٣٢,٢٧١)	(٧٧,٤٢٩)	٢,٩٨٦,٣٠٤	(١,٠٦٨)	٨٩,٥٧٨
(٤٩٧,٠١٨)	-	-	(٤٩٧,٠١٨)	-	-
٢,٤٦٨,٠٩٦	(٣٢,٢٧١)	(٧٧,٤٢٩)	٢,٤٨٩,٢٨٦	(١,٠٦٨)	٨٩,٥٧٨
٢,٧٣٨	-	-	-	٢,٧٣٨	-
(٩٤٢,٨٨٠)	-	-	(٩٤٢,٨٨٠)	-	-
٩,٨٤٣	-	٩,٨٤٣	-	-	-
٢٢,٧٢٧	٢٢,٧٢٧	-	-	-	-
١,٥٦٠,٥٢٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨
١,٦٠٠,٨٦٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٦٩)	١,٥٨٦,٧٢٩	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨
(٤٠,٣٤٠)	-	(١٧)	(٤٠,٣٢٣)	-	-
١,٥٦٠,٥٢٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨
١,٤٨٤	-	-	-	١,٤٨٤	-
١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	١,٢٨٥,٨٥٠	-	-
(١٨,٦٢٢)	-	(١٨,٦٢٢)	-	-	-
٣٤,٤٩٩	٣٤,٤٩٩	-	-	-	-
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨

* احتياطي قانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيد نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ويتم معاودة التجنيد 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. توّجّل المجموعة التغيرات في العنصر الآجل للعقود الآجلة والتقييم الزمني لعقود الخيارات في تكلفة احتياطي تغطية هذه التكاليف الموجلة 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 للأسمت المبينة أدناه على مؤشر أسعار المستهلك (CPI) الذي نشره مكتب السودان للإحصاء. طبقت الإدارة عوامل التحويل التالية حيث أن إضافات الأصول الثابتة حدثت طوال هذه السنوات.

السنة	المؤشر	معامل التحويل
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	٧٦٢,٣٣٣	٣,٣١٤,٨٨٩	٢,٥٥٢,٥٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٠٩٨	٣٧,٨٤٨	٢٣,٧٥٠
المخزون	٥٣٠,٣٨٤	٦١٥,٠٦٢	٨٤,٦٧٨
صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	-	-	(٥,٤٠٢)
صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية			٢,٦٥٥,٥٨٢

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالجنيه السوداني	٢٠١٨
زيادة في الإيرادات	٦٥٧,٢٩٣
زيادة في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك	٢٢٣,٧٠٩
صافي الخسارة النقدية	(٥,٤٠٢)
زيادة في الأرباح بعد الضرائب	٢٩,٩٧١

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات

تتمثل قروض وسلفيات المجموعة فيما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
غير المتداول	المتداول	غير المتداول	المتداول	
٣٥,٨٨٠,٣٣٩	١٢,١٩٠,٨٧٤	٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	(أ) قروض من جهات خارجية
١٣٨,٥٨٣	١,٩٤٥,٧٤٩	١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	(ب) قروض من أطراف ذات علاقة
-	٨٢٩,٣٩٢	-	١,٣٥٣,٧١٣	(ج) بنوك سحب على المكشوف
٣٦,٠١٨,٩١٨	١٤,٩٦٦,٠١٥	٤٤,٣١٠,١٥٠	١٥,٧٤٤,٤٧٨	

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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

المضمانات والتعهدات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المألحة للقروض	الشركة المقترضة		
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨					
رهن الاسهم المملوكة في شركة اسبيك للاستثمار بما يقضي أكثر من ١٠٠% من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والمعرضة لموسم. وقد تم توقيع اتفاقية مع معالجة مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨.	٢٠٤,٦٥٣	-	١٢٣,٥٠٩	٨١,٤٨١	٢٠٤,٦٥٣	٢١٤,٩٩٠	%٥ على شريحة الختبه المصري ٢٠٢٥% على الدولار الأمريكي	البنك التجاري الدولي الشركة العربية للاستثمارات المالية	
رهن عقارى من الدرجة الاولى على كافة اصول الشركة.	٧٢,٣٩٤	٣٢,١٧٥	١٥٧,٥٠٢	٤١,٠٨٨	١٠٤,٥٢٩	١٩٨,٥٩٠	مؤسب %٣,٦٥ بالإضافة إلى سعر الكورنيور	البنك الاهلى المتحد المصرف المتحد البنك العقاري المصري العربي	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
رهن عقارى من الدرجة الاولى لصالح الاراضى الشركة باستثناء الاراضى الخاصة للبيع.	-	١١٣,٦٩٠	-	١٤٠,٣٥٨	١١٣,٦٩٠	١٤٠,٣٥٨	%٣,٧٥ بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك قطر الوطنى بنك الاستثمار العربى	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
رهن جزئى لاسهم شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية السعودية للهجنسة وشركة اسبيك لحماية البيئة "السنبو" وشركة اراكي للتصنيع والهجنسة والمقاولات لصالح البنك.	-	٢٢٠,٩٥٢	-	٢٦٧,٨٣٥	٢٢٠,٩٥٢	٢٦٧,٨٣٥	%٠,٥ بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك التنمية الصناعية والعمال المصرى	
رهن جزئى لاسهم شركة اسبيك للاستثمار والشركة العربية السعودية للهجنسة وشركة اسبيك لحماية البيئة "السنبو" وشركة اراكي للتصنيع والهجنسة والمقاولات لصالح البنك.	-	١٤٩,٦٤٩	-	١٨٤,٦٠٥	١٤٩,٦٤٩	١٨٤,٦٠٥	%٢,٥ بالإضافة إلى سعر الكورنيور	بنك مصر ايران للتنمية	

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 المتاحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة جنوب الواحى، نسب حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء	-	٦٩,٨٣٢	-	٦٩,٨٣٢	٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورديور ١١,٥%	البنك الاهلى المتحد بنك البركة	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيكة)
رهن على ارض المصنع والالات والمعدات المملوكة لشركة التكاثل للاسمنت	٥,٩٣٣	٣٩,٠٥٨	-	٤٤,٩٩١	١١% فائدة ثابتة	البنك السوداني المصري	شركة اسبيك للاسمنت
تم الحصول على القروض بضمان ائون صرف استنت بما يعادل ١,٠٠% من قيمة المراجعة	-	-	١,٦٦٢	-	١٢% فائدة ثابتة	بنك الثروة الجوية	شركة طاقة عربية
رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك وتلتزم الشركة بتحويل ارباح قطاع الغاز للشركة طاقه عربية على حساب بنك اتش اس بى سى الخاص بها بحيث ان الارباح المحولة تغطي ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.	٢٥٥,٦٠١	-	٢٥٢,٤٦٠	٢٥٥,٦٠١	٣,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورديور	البنك التجارى الدولى	شركة طاقة عربية
الحفاظ على نسب مالية محددة بالعقد بالإضافة إلى حظر توزيع ارباح الا بعد دفع كامل قيمة الاقساط والفوائد المستحقة.	٣١,٥٠٩	١١,٣٢٠	٢٢,٩٠٠	٨,٦٦٨	٣% بالإضافة إلى سعر الكورديور	- بنك اتش اس بى سى - بنك القاهرة - البنك الاهلى المصرى	شركة طاقة للتسويق المنتجات التيرونية "طاقة للتسويق"
لا تستطيع الشركة تغيير هيكل رأس المال بدون موافقة البنك اعلى اسمه بدون اى حقوق الملكية هي ١: ٢ لا توجد قروض مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك لأن الشركة قامت بدفع جميع الديون خلال ٢٠١٨.	-	٨,٧٧٦	-	-	٢,٢٥% بالإضافة إلى سعر الكورديور	بنك اتش اس بى سى	شركة جلوبال الطاقة

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
- تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجارية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية فيما يلي:	٦,٩٤٢,٥١٧	-	٦,٩٤٢,٥١٧	٩,٤٤٣,٩٤٧	٤,١% بالإضافة إلى سعر الليبور ٦ أشهر	بنك اليابان للتعاون الدولي (JBC)	الشركة المصرية للتكرير
- رهن تجارى.							
- رهن عقارى لأى استثمارات أو اتصالات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة.							
- رهن أسهم الشركة العربية للتكرير والشركة المتخصصة فى استثمارات التكرير.							
- سندات ذنبية.							
- عقود ضمان من بوك EIB و Kexim							
- الإلتزام بمطالبات التأمين وإعادة التأمين							
- لا تتحمل الشركة الإلتزام بآلية مديونية مالية غير المسوحة.							

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

التصنيف	التصنيف بإقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة الملائمة للقروض	الشركة المقترضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
الضمانات	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 بتبيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادي للشركة.
- لا يجب على الشركة الاستحواذ على أية شركة أو منشأة أو اسهم أو عمل (أو في أي حال على أي فائدة منهم).
- لا يجب على الشركة الدخول في أي اندماج، انفصال، اعادة البناء.
- تفرض قيود على الدخول في اى اتفاقية قروض او ضمانات.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الشركة المقرضة الجهة المألحة للقروض معدل الفائدة

٢٠١٨ ٢٠١٧

التصنيف بقيمة المركز المالي

الضمانات

٢٠١٧ ٢٠١٨
مداول غير متداول متداول غير متداول

- لا يجوز الشركة إعادة شراء،

الغاء أو تحرير أسهمها أو

تخفيض رأس المال أو إيه

مدفوعات تخص الأدوات القابلة

للتحويل أو الأدوات الهجينة

بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات.

- جميع الأسهم والأصول الصادرة

للشركة خاضعة لضمانات كما

موضح بالاتفاقيات إلا في حالة

إصدارها لجهات حكومية حيث

تكون خاضعة لتوكيدات غير قابلة

لإلغاء.

إعادة القروض لجولة القروض:

طبقاً للاتفاقيات قبل التعديل كان

يجب على الشركة سداد أول قسط

للقرض في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧،

ولكن تم التوقيع على اتفاقية محللة

في ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم

إعادة جولة القرض ليستحق أول

قسط في ٢٠ يونيو ٢٠١٩.

٤,٥١٧,٤٧٦

٥,٥٠٨,٣١١

٥٣٤,٣٨٧

٤,٥١٧,٤٧٦

٦,٠٤٢,٦٩٨

١,٧٥% بالإضافة إلى سعر
الليبور ٦ أشهر

مجموعة من البنوك
التجارية (NEXI-
Covered
Lenders)

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بإقامة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
	٨,٦١٢,٨٩١	-	٩,٥٧٨,٠٤٠	٩٢٠,٣٣٢			
							بنك التصدير والاستيراد (KEXIM) الكوري
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٦% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٤% سواء من تاريخ اكتمال المشروع حتى نهاية السنة الخاصة، ٤,٦% سنوياً للفترة اللاحقة.
	٢,٨٧٩,٦٨٦	-	٢,٧٥٣,٤٣٩	٢٦٧,١٩٣			مؤسسات مالية (KEXIM Initial) Guaranteed facility lenders
							سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٢٥% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٣% من تاريخ اكتمال المشروع حتى العام التالي، ٣,٥% من العام الثالث حتى العام التاسع، ٤% للفترة التالية
	٥,٣٨٤,٠٥٦	-	٦,٧٩٨,١٢٤	٦٦٧,٩٨٣			بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف وقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المساحة للقروض	الشركة المقرضة	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨				
	متداول	متداول	متداول	متداول				
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول				
-	٣,٥٤٨,٠٠٠	-	٣,٢٧٥,١١٩	٢٩٦,٨٨١	٣,٥٤٨,٠٠٠	٣,٥٧٢,٠٠٠	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٥%	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	٤,٢٤٣,٣٧٤	-	٥٩٩,٣٩٤	-	٤,٢٤٣,٣٧٤	٥٩٩,٣٩٤	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٥%	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	-	-	٨٦٩,٣٨٢	-	-	٨٦٩,٣٨٢	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٢,٥%	GS
	-	-	٩٧٧,٧٧٦	-	-	٩٧٧,٧٧٦	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٢,٥%	GS
	٢١٧,٣٣٢	-	٤,١٩٢,٤٩٧	-	٢١٧,٣٣٢	٤,١٩٢,٤٩٧	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣%	MITSUMI & CO. Ltd
	(٢,١٧٠,١٠٢)	-	(٩٨٦,٥٣٦)	(٣٣١,٧٠١)	(٢,١٧٠,١٠٢)	(١,٣١٨,٢٣٧)	(بخصم): تكلفة الإقراض الموجة (الشركة المصرية للتكرير)	

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 المتاحدة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
- رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتجارة والتجارة.	-	٤,٢٧٩,٠٤٤	-	٤,٣٠٧,٩٨٩			
- رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة.				٤,٢٧٩,٠٤٤	٤,٣٠٧,٩٨٩	% ٤,٢٥ الشريحة الأولى	سنتي بنك (القروض المتترك) ومجموعة اخرى من البنوك (البنك العربي الافريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بير يوس) والليبور
جارى حاليا التفاوض مع المقترضين لإعادة جدولة القروض.							

الضمانات:-

- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة التقديرات المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الشركة المقرضة

الجهة المانحة للقروض

معدل الفائدة

٢٠١٨

الرصيد القائم

متداول

غير متداول

متداول

غير متداول

الضمانات

- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي الفوائد لا أكبر استثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا تزيد عن ١٠% من إجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الأصول المتداولة للائتمانات المتداولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- المبلغ الإجمالي للرسوم الاستثنائية المستلمة من قبل الشركة CC Ltd تقدا كل عام لا يقل عن ٨٥% من الرسوم الاستثنائية المتوقعة لتلك السنة المالية.
- نسبة المدفونية المالية للشركة المتعددة للمساكن 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 القاهرة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

التصنيف بقائمة المركز المالي	٢٠١٨	٢٠١٧	الرصيد القائم	٢٠١٨	٢٠١٧	محل الفائدة	الجهة الساتحة للقروض	الشركة المقترضة
الضمانات	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول		

نسبة المديونية المالية لشركة جنور

لصافي الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .

نسبة المديونية المالية لشركة طاقة

عربية لصافي الأصول لا تزيد عن

٢ : ١ .

نسبة المديونية المالية للشركة

المصرية للتكرير لصافي الأصول لا

تزيد عن ٢,٥ : ١ .

نسبة المديونية المالية لصافي الأصول

لشركة Africa Railways لا تزيد

عن ٢,٥ : ١ .

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 الممنحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
خطاب ضمان صادر من بنك استاندرد تشارتد كورنيا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٥٤٨,٩٨٠	-	٥٤٨,٢٥٧	فائدة ثابتة ٥,٢%	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
إعادة التفاوض على القروض:							
قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جدولة دفعات المداد.	-	-	-	-			
لم يضع البنك ضمانات ولكن القرض مغطى بخطابات ضمان.	-	-	-	-			
رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porperities Ltd. البنك.	-	١,٣١٥,٢٨٠	-	١,٣١٥,٢٨٠	سعر الليبور ٦ أشهر بالإضافة إلى ٣,٧٥%	البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
إعادة التفاوض على القروض:							
قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لإعادة جدولة المداد.	-	-	-	-			

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
	غير متناول	متناول	غير متناول	متناول			
- فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر).	٣٢٦,٢٧٠	٢٣٥,٠١٧	-	٥٩٣,٢٢٨			
- رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات.							
- رهن من الدرجة الأولى على الودحات النقدية.							
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة.							
- وثيقة تأمين على الودحات النقدية.							
- تتناول عن حقوق المقرض الناشئة عن بوالص التأمين على الودحات النقدية لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الأفريقي) عن نفقة وثيقة عن البنوك.							
- استناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء للمقرض لصالح وكيل القرض.							
- استناد حق المقرض في أى اضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤثرة وضمنات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض.							
- نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١٠١ حتى تاريخ سداد القرض.							

اعادة التفاوض بشأن القروض:
جارى التفاوض مع البنوك لإعارة جدولة السداد.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 المقترضة
	٢٠١٧	مداول	٢٠١٨	مداول			
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.	٣٩,٥٨١	٤٢,٤٠٨	٣٢,٤١٢	٣٧,٤٩٣			
- رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كبرونات الكالسيوم، الناتجة عن إنتاج الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كبرونات الكالسيوم التي ستربحها الشركة مستقبلا في حساب التمتعيل.							
- 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 مقبولا للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك.							
- فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.							
- الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.							

٢٠١٧		٢٠١٨		٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
غير متداول	مداول	غير متداول	مداول				
				٨١,٩٨٩	٦٩,٩٠٥		
						٢% بالإضافة إلى سعر الليبور ٣ أشهر	
						البنك الأهلي المتحد	شركة اسكود للتصنيع الكبرونات والكيماريات

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

الإبقاء معدل خدمة الدين عن
١ : ٢ خلال الفترة ولا
تتخطى الرافعة المالية (١)
خلال الفترة

إعادة التفاوض بشأن الدين

قامت الشركة بإعادة التفاوض
مع البنك بشأن قرضها في
أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل إلى
جدولة التسهيلات بحيث من
المقرر أن تكون الدفعة الأولى
مستحقة في ١ يناير ٢٠١٩
وستستحق الدفعة الأخيرة في
١ يوليو ٢٠٢٠.

رهن عقارى من الدرجة
الأولى على المباني والمنشآت
الكائنة بالمشروع.

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

إيداع مستحقات الشركة
الناجئة عن جميع عقود البيع
التي ستقدمها الشركة مستقبلا
في حساب التشغيل لدى البنك.

شركة جلاس روك للعزل

بنك مصر

٤,٥% بالإضافة إلى
سعر ليور ٣ أشهر

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 المانحة للقرض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	متداول	٢٠١٨	متداول			
-		غير متداول		متداول	٢٠١٧		

- تتلزم 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 الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.
- تتمتع شركة اسبيك للتعمير (أسكوم) – الشركة القابضة – بسداد مديونية الشركة في حالة تعرضها في السداد.
- يجب الا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٢ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الالتزامات 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 للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف مصرية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف ببقائه المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	متداول	غير متداول			

- يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعمله الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة
- يجب ان تستخدم الشركة ٨٠% من التدفقات النقدية الحرة لسداد الاقساط الاثراميه المعجله
- لا يتم اى سدادات لقروض الاطراف ذات علاقه او توزيعات ارباح او مصروفات رأسماليه بدون الحصول على موافقه كتابيه من البنك
- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركه بحرق بعض الاثرامات الماليه وجرى اعاده التفاوض مع البنوك لحواله الاقساط المتبقية ولم تتلقى الشركه من البنك اى إشعارات تعثر حتى الان ولم يتخذ البنك اى اجراءات ضد الشركه

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 المقترضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
- رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	٢٥٨,٦٣٢	-	٣٥٨,٢٣٢	٣٦١,١١٧	٥% بالإضافة إلى سعر ليور ٦ أشهر	المصرف العربي الدولي	Trinestone Assets Holdings Ltd.
- رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستثمارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٣٦١,١١٧	-	-	-	-	-

إعادة التفاوض بـتبات الديون

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالسداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنوك لإعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل الى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.

تسهيل بنكي بدون ضمانات مالية هامة.

٣,٥٤٥

٣,٥٤٥

بالإضافة ليور ٣ أشهر إلى ١,٥%.

بنك بيربوس مصر

الشركة المتحدة للمساكن

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
رهن لجميع المواد الخام والآلات والمعدات.	٣٤,٠٠٤	٢,٦٥٦	-	-	عائد مطابق بواقع ٥%	بنك افش اس بي سي	شركة ازاكو للتصنيع والهندسة
يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات ارباح أو اى مدفوعات اخرى للمساهمين بشكل تمويل حقوق المساهمين أو قروض للمساهمين قبل القيام بمداد الجزء المستحق للعرض بالكامل.	-	-	-	-			
رهن تجارى من الدرجة الاولى على الخام والآلات.	١٤,٧٨٨	٢,٢٠٢	١٠,٩٥٧	٣,٧٥٧	١٦,٩٩٠	١٤,٧١٤	بنك قطر الوطني شركة ونيسور للتجارة وتصنيع الورق
يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات ارباح أو اى مدفوعات للمساهمين بشكل تمويل حقوق المساهمين أو قروض للمساهمين قبل القيام بمداد الجزء المستحق من القرض بالكامل وبعض النسب المالية.	٢٦٢,٠٣٤	٣٨,٩٣٨	٢٢٠,٧٢٢	-	٣٠٠,٩٧٢	٢٢٠,٧٢٢	بنك قطر الوطني شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
رهن تجارى من الدرجة الاولى على المواد الخام والآلات.	-	-	٩٥٨,٣٥٥	١٠,٠٧٢	-	٩٦٨,٤٢٧	IFC شركة سونت غروپ
عدم توزيع ارباح قبل سداد كل اقساط القروض.	-	-	-	-	-	-	-
يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات حتى تقوم بتفيع كل الاقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	-
رهن تجارى من الدرجة الاولى على الخام والآلات والاصول العينية للمخازن وركن لكافة الآلات والمعدات الخاصة بالشركة.	٧,٧٩٩	٣٨,٢٩٣	١٣,٥٠١	٧,٧٩٩	٥١,٧٩٤	١,٧٥%	البنك المصرى لتنمية المصادر
يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات حتى تقوم بتفيع كل الاقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.	-	-	-	-	-	-	الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- ٢٣ القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المتاحه للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
بضمان أسهم الشركة:	مكاول	غير مكاول	مكاول	غير مكاول			
	٢١١,٧٩٣	-	٢١١,٧٩٣	-	دولار أمريكي: بواقع ١٤%	International Finance Corporation	KU Railways Holding Limited
بضمان أسهم الشركة:	٤٢٤,٩٧٨	-	٤٢٤,٩٧٨	-	دولار أمريكي: سعر الاقراض الرئيسي بالإضافة إلى ٢,٢٥%	International Finance Corporation	
بضمان أسهم الشركة:	٧٧١,٨٢٩	-	٧٧١,٨٢٩	-	دولار أمريكي: سعر اللبور بالإضافة إلى ٢,٢٥%	Africa Development Bank	
بضمان أسهم الشركة:	٥٧٩,٣٥٧	-	٥٧٩,٣٥٧	-	دولار أمريكي: سعر اللبور بالإضافة إلى ٢,٢٥%	FMO Bank	
بضمان أسهم الشركة:	٣٩٢,٧٥٤	-	٣٩٢,٧٥٤	-	دولار أمريكي: سعر اللبور بالإضافة إلى ٢,٢٥%	International Finance Bank	

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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		محل الفائدة	الجهة الملتزمة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
بضمان أسهم الشركة:	-	٣٥٠,٤٥٨	-	-	٣٥٠,٤٥٨	-	Equity Bank
							دولار أمريكي: سعر الليبر بالاضافة إلى محل فائدة ٦,٢٥ %
بضمان أسهم الشركة:	-	٦٠٩,١٥٤	-	-	٦٠٩,١٥٤	-	KfW
							دولار أمريكي: سعر الليبر بالاضافة إلى محل فائدة ٦,٢٥ %
بضمان أسهم الشركة:	-	٦٢,٧٤٩	-	-	٦٢,٧٤٩	-	Barclays
							دولار أمريكي: سعر الليبر بالاضافة إلى محل فائدة ٦,٢٥ %
بضمان أسهم الشركة:	-	٣٥,١٩٦	-	-	٣٥,١٩٦	-	Equity Bank EARRH Loan
							دولار أمريكي: سعر الليبر بالاضافة إلى محل فائدة ٦,٢٥ %
بضمان أسهم الشركة:	-	٢٧٤,٥٦٢	-	-	٢٧٤,٥٦٢	-	Standard Bank
							محل فائدة ٦,٢٥ %
	٣٥,٨٨٠,٣٣٩	١٢,١٩٠,٨٧٤	٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤٨,٠٧١,٢١٣	٥٦,٤٠٢,٢٣١	الرصيد

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ب) قروض من أطراف ذات علاقة:

الشركة المقرضة	اسم المساهم	محل الفائدة	الرصيد القائم		التصنيف بقائمة المركز المالي		الضمانات
			٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Financial Holding International	١% سنوياً سعر فائدة مركب	٢,٠١٧,٧٤٤	١,٩٠٨,٠٣٩	٢,٠١٧,٧٤٤	-	وتتمثل الضمانات في قيلم الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للهندسة
			٤١,٩٤١	٣٧,٧١٠	-	٣٧,٧١٠	وتتمثل الضمانات في قيلم الشركة المتحدة للمساكن برهن أسهم شركة العامرية للمساكن التابعة لها بنسبة ٣٦,٩٣٨ % ٩٩,٧٢ رهناً جوازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القروض.
جراند فيو	Yousef Allam & CO (مساهم)	١% سنوياً سعر فائدة مركب	١,٠١,١٣٤	١,٠١,٦٤١	١,٠١,١٣٤	-	ويمثل هذا الرصيد مدفوعات لزيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة الإجراءات القانونية لرسملة هذا المبلغ على رأس المال.
			٢,٢٩٨,٦٧٩	٢,٠٨٤,٣٢٨	١٢٩,١٣٦	١,٩٤٥,٧٤٩	١٣٨,٥٧٩
الرصيد			٢,٢٩٨,٦٧٩	٢,٠٨٤,٣٢٨	٢,١٦٩,٥٤٣	١,٩٤٥,٧٤٩	١٣٨,٥٧٩

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ج) بنوك سحب على المكشوف

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,١٤٦	٢٦,٦٨٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٥٩,٢١٢	١٥٨,٦١٩	شركة أسيك للتعددين - (أسكوم)
٥٤,٠٩٦	٤٢,٠٩٢	الشركة المتحدة للمسابك
٤٣,٢٢٧	٦٢,٩٦٩	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٣٧,٠٤٤	٢٢,٨٠٤	شركة فالكون للاستثمار الزراعي
١٠٥,٩٠١	٤٧٤,٠٣٢	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٤٠٣,٧٦٦	٥٦٦,٥١٢	شركة جراندي فيو للاستثمار
٨٢٩,٣٩٢	١,٣٥٣,٧١٣	الإجمالي

بلغ متوسط أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٥,٥% للجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالإضافة لسعر الكوريدور (٢٠١٧: ٥,٥% للجنيه المصري بالإضافة لسعر الكوريدور).

٢٤ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
أصل	أصل	(التزام)
-	-	أصول ثابتة
٧,٢٤٢	-	القيمة العادلة لتغطية مخاطر أسعار الفائدة
٥,١٩٨	٩,١٩٤	مخصصات
١٢,٨٨٦	٥,٠٦٢	خسائر ضريبية
-	١	أخرى
(٢٩,٧١٣)	(٣٩,٦٠٤)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
٢٥,٣٢٦	١٤,٢٥٧	(٢١١,٥٩٧)
(٢٥٢,٠٨٢)		

وتتمثل حركة (الأصول) الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١٧,٨٣٩	٢٢٦,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير
(١٢٨,٠٤١)	(٧٧,٠٣١)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٧)
(١,٠٤١)	٥٤,٣٥٤	المحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة
٣٧,٩٩٩	(٦,٧٣٩)	فروق ترجمة قوائم مالية
٢٢٦,٧٥٦	١٩٧,٣٤٠	الرصيد في نهاية العام

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
		أصول (التزامات) مشتقات مالية من عقود مبادلة أسعار فائدة (١-٢٣)
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	

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 – ليبور – 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 التغير في أصول (التزامات) تغطية التدفقات النقدية:

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٩٥,٦٧٩)	(٣٢,١٨٧)	الرصيد في ١ يناير
١٦٠,٢٢٣	٢٤٣,٥٩٠	التغير في القيمة العادلة
٣,٢٦٩	١,١٥٣	فروق عملة
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 ٣٦,٨ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١,٧ مليار جنيه مصري) بما يعادل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢ مليار دولار أمريكي. (٢٠١٧: ١,٢ مليار دولار أمريكي).

بلغ معدل الفائدة لعقود مبادلة أسعار الفائدة ٢,٣٤٧٥%، هذا وترتبط معدلات اسعار 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 ديسمبر ٢٠١٨ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢٦ - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٨٠٩,٠٨٨	١,٢٦٥	١٢,٤١٦	٨٢٢,٧٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٩٥,٠١٥	٩١٦	١٦,٩٣٩	٣١٢,٨٧٠	مخصصات مكونة
(٨١,٦٩٢)	-	(٢,١٦١)	(٨٣,٨٥٣)	مخصصات مستخدمة
(٤,٢٠٤)	(٦٧)	(٣,٦٦٢)	(٧,٩٣٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٢,٨٤١)	-	-	(٤٢,٨٤١)	استبعاد شركات تابعة
(٢,٢٦٩)	(١٢)	(٧,٥٢٥)	(٩,٨٠٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٧٣,٠٩٧	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٩٩١,٢٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣١,٧٤٥)	-	(٣,١٠٦)	(٣٤,٨٥١)	١ و ١ يناير ٢٠١٨ (المعدلة)
٦٦٨,٤٨١	٢٠١	٣,٦٦٤	٦٧٢,٣٤٦	اعادة تبويب الى دانتون وأرصدة دائنة أخرى
(١١٠,٥٠٤)	(٨٧)	(١,٩٢٤)	(١١٢,٥١٥)	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)
(٥٨,٠٨٥)	-	-	(٥٨,٠٨٥)	مخصصات مستخدمة
(١٢٦,٦٦٩)	-	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)
٣,٧٠٥	٧	(٢,١٥٢)	١,٥٦٠	محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع
١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	٨٣٧	١,٣٢١,٣٤٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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:

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	
٤,٧٠٣,٢٠٣	٣,٩٩٧,٦٥٢		دائنون تجاريون
١,٤٠٤,٦٥٢	٩٥٧,٣٠١		مصروفات مستحقة
٧٢٣,٢٦٨	٩٦٨,٩٦٣		فوائد مستحقة
٩٤٦,٧٠١	٧٦٠,٣٢٢		مصلحة الضرائب
١١,٣١٩	٣٥٣,٣٢٨		إيرادات مؤجلة
٣٥٤,٧٤٢	٣٤٥,٦٨٩		تأمين ضمان أعمال
١٣٨,٣٨٧	٤١,٣١٠		عملاء دفعات مقدمة
١٥٥,٩٣٠	٢٢,٢٩٨		الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١,٥٧٤	٢١,٥٧٤		دائنو شراء استثمارات *
٥,٩٦٤	٥,٩٦٤		دائنو شراء أصول ثابتة
٢٤,٤٩٣	-		أرصدة دائنة للمساهمين
٤٠٢,١٨٢	٣٧٨,٨٢٠		أرصدة دائنة أخرى
٨,٨٩٢,٤١٥	٧,٨٥٣,٢٢١		الإجمالي
(٤٠٧,٩٦٧)	(٢٣٤,٣٨٨)		يخصم: الجزء غير المتداول
٨,٤٨٤,٤٤٨	٧,٦١٨,٨٣٣		الجزء المتداول

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

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٤٦,٤٤٥	١٥٥,٣٤٣		تأمين ضمان أعمال
١٨٤,١١١	٦٨,٠٧٨		دائنون تجاريون
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧		دائنو شراء استثمارات
٦١,٨٧٣	-		الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤,٧٥١	١٨٠		أرصدة دائنة أخرى
٤٠٧,٩٦٧	٢٣٤,٣٨٨		

* 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:

المعدلة	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٢,٦٦٢	٣٨,٥٧٧		المستحق خلال ١٢ شهر
١٦١,٢٤٨	١٣٥,٠٤٢		المستحق بعد أكثر من ١٢ شهر
١٧٣,٩١٠	١٧٣,٦١٩		إجمالي أقساط التأجير التمويلي بخلاف التكاليف التمويلية المستقبلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٤٢٧,١٨٦	الرصيد في ١ يناير
٤١٥,٢٥٨	(٩٠,١٩٩)	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٤٥٨	١٥,٨٣٨	مصروفات الفوائد
(٥٣٠)	٢,٤٧١	فرق صرف العملات الأجنبية
٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٦	

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

اتفقت الاطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن الاستبعاد من قبل الشركة للاسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محددًا بقيمة ٢٥,٣٧٨ ألف دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه 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 ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٩,٨٩٣ ألف دولار أمريكي (٢٠١٧ : ٢٤,٠٨٠ الف دولار أمريكي).

٢٩ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

المعدلة	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨٠,١١٩	١٩٩,٥١٤	الرصيد في ١ يناير	
(١٦٠,٦٩٢)	(١٥٤,٧٩٠)	ضرائب دخل مسددة خلال العام	
٢٦٣,٣٦٤	٢١٢,٨٤١	ضرائب دخل العام (إيضاح ٣٧)	
(٣٨,٨٤٠)	(٤٣,٧٩٨)	اقتطاع الضريبة المدفوعة	
(٢١,٤٦٩)	(٢٦,٦٣٢)	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع	
(٢٢,٩٦٨)	٢١,٨٥١	ترجمة فروق العملة	
١٩٩,٥١٤	٢٠٨,٩٨٦		

٣٠ - إيرادات النشاط

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٥٨٧,٩٠٣	٦,٣٥١,٠٠٨	قطاع الطاقة
٢,٢٥٧,٣٥٢	٢,٧١٢,٠٩٤	قطاع الأسمنت
١١,١٢٠	٥,٨٥٥	قطاع الخدمات المالية
٩٥٤,٢٣٠	٩١١,٨٥٦	قطاع التعدين
٧١٧,٢٧٦	٨١٦,٦٨٦	قطاع الأغذية والزراعة
١١٧,٨٣٤	١٣١,٨٣٦	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٧٠٤,٢١٠	١,٩٥٩,٦٣٧	قطاع التغليف
٢٠١,٠٧٩	٢٨٠,٩٩٩	قطاعات أخرى *
١٠,٥٥١,٠٠٤	١٣,١٦٩,٩٧١	الاجمالي

* تتمثل الإيرادات الأخرى في إيرادات النشاط لكلا من شركة جراند فيو للاستثمار وشركة المتحدة للمسابك.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
٤,١٥٥,٠١٤	٥,٧٥٠,٥٠٣			قطاع الطاقة
١,٨٦٨,١٥٨	٢,٠٣٢,٥٧٧			قطاع الأسمت
٧,٤٨٢	٧,٣٩٠			قطاع الخدمات المالية
٨٣٤,٧٩٣	٧٠٨,٢٤٠			قطاع التعدين
٥٥٤,٠٢٨	٦٤٢,١٣٣			قطاع الأغذية والزراعة
١٤٥,٥٨٩	١٥٧,٥٧٥			قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٣٣٣,٣٣٧	-			قطاع التغليف
١٤٨,٥٤٥	١,٨٢٨,٥٠٠			تكاليف أخرى *
٩,٠٤٦,٩٤٦	١١,١٢٦,٩١٨			الاجمالي

* تتمثل التكاليف الأخرى في تكلفة الإيرادات من شركة المتحدة للمسابك.

٣٢ - المصروفات طبقا لطبيعتها

٢٠١٧		٢٠١٨		
٩,٠٤٦,٩٤٦	١١,١٢٦,٩١٨			تكلفة الإيرادات
١,٣٤٧,٢٩٦	١,٥٩٢,٠٥٥			مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٣٣)
١٠,٣٩٤,٢٤٢	١٢,٧١٨,٩٧٣			

٢٠١٧		٢٠١٨		
١,٢٦٤,٠٣٢	٢,٣٩١,١٤٨			مواد التصنيع
٢,٥٢٤,٦٥٨	٣,٦٦٤,٢٦٣			الوقود ومواد التشحيم
٦١٠,٤٧٣	٩٧١,٤٤٢			امدادات الكهرباء
٣٩٣,٩٤٢	٤٩٠,٨٠٩			بناء شبكة الغاز
١٧,٣١٨	٢٧,٨٠٢			تحويل السيارات للغاز
١,٤٤٩,١٢٠	١,٤٠٤,٤٦٠			الأجور والمرتبات وغيرها من تكاليف الموظفين
١٩١,٦٠٦	٢٨١,٧٤٤			الرسوم المهنية والاستشارية
٥٩٦,٢٩٢	٥٧٣,٨٨٤			الإهلاك والاستهلاك
٣٠,٨٧٧	٣٠,١٠١			السفر والإقامة
٣٠١,٠٣٢	٣٠٤,٤٠٦			إيجار
١٩٩,١٨٣	٢٠٩,١٧٦			اعمال صيانة
١٢,٦٦٢	١٥,١٤٢			تأمين
١٨٢,٦٦٣	٢١٩,٧٧١			النقل والمركبات
٣١٨,٣٨٦	٣٤٤,٨٥٩			المستلزمات
١٣,٣١٩	٩,٩٢٣			الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
٥,٥٣٠	٧١,٠٣١			التبرعات
٤٦,٤٩٤	٣٥,٧٢٦			الرسوم الإدارية
٧٣٥,٢٢٧	٨٥٣,٨٢٩			خدمات
٧,٥٧٧	(٢٣,٧١٩)			التغير في المخزون
١,٩٨٦	٦,٤٣٤			الادوات و المعدات
١,٤٩١,٨٦٥	٨٣٦,٧٤٢			أخرى
١٠,٣٩٤,٢٤٢	١٢,٧١٨,٩٧٣			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨٧,٤٢٨	٦٠٩,٣٤٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢١٨,٤١٧	٣٢٣,٤٤٠	مصروفات بيع وتسويق
٥٦,٣٦٩	١١٧,٩٢٨	مصروفات استشارات
١١٠,٩٧٣	١٣٦,٧٨٢	اهلاك واستهلاك
١٥,٦٣٦	١٦,١٨١	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١١,٦٤٢	١٠,١١٢	إيجارات
٦,٨٨٤	٨,١٦١	مصروفات دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥,٥٢٥	٢٧,٧٣١	تبرعات
-	٣٤,٣٦٦	مصروفات إدارية
٤٣٤,٤٢٢	٣٠٨,٠٠٧	مصروفات أخرى
١,٣٤٧,٢٩٦	١,٥٩٢,٠٥٥	

٣٤ - إيرادات (مصروفات) أخرى (بالصافي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٠٦٤	(١١٤,٠٤٠)	(رد خسائر الانخفاض) خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣٨١,٢١٦	٣٠٥,٥٥٨	خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢,٣٧٩	٢٦٩	خسائر الانخفاض في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٤٨,٦٣٧	٣,٠٠٠	خسائر الانخفاض في مدفوعات تحت حساب استثمارات (إيضاح ١٢)
١٧,٠٢٦	١٢٠	خسائر الاضمحلال في الاصول الثابتة
٣٢,٢٧٨	٢٢٨,٠٧٩	خسائر الاضمحلال في الاصول غير الملموسة
١٦٦	٦٢,٠٧٦	خسائر الاضمحلال في الشهرة
٧,٩٩٣	٢,٨٤٨	الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٢,٨٧٩)	(٤,٧٢٣)	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٥)
(١٤٧)	٢,٠٩٤	خسائر بيع اصول حيوية
٣١٢,٨٧٠	٦٧٢,٣٤٦	مخصصات (إيضاح ٢٦)
(٣,١٢٦)	١٨٢	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)
(٧,٩٣٣)	(٥٨,٠٨٥)	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٦)
(٣٥,٤٤٣)	١٤٣,٣٩١	أخرى
٨٧٤,١٠١	١,٢٤٣,١١٥	

٣٥ - تكلفة التمويل - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٩٩,٨٠٤)	(٢٤٠,٧٨٢)	إيرادات فوائد
١,٥٣٤,٧٠٨	١,٧٨٨,٩٧٠	مصروفات فوائد
(٩١,٠٥٢)	١٦٧,٣٠٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٢٤٣,٨٥٢	١,٧١٥,٤٩٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٦ - حصة المجموعة في (خسائر) أرباح استثمارات في شركات شقيقة		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٨٦)	(٢١٩)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٣١	١٠٨	شركة الشرق للمكتبات
(٢,٣٩٥)	(٤,٤٤٩)	شركة دار الشروق
٣٨,١٨٩	-	شركة Allmed
-	(٢٨,٩٧٣)	أسكوم للمعادن الثمينة
٣٥,٧٣٩	(٣٣,٥٣٣)	
		٣٧ - ضريبة الدخل
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦٣,٣٦٤	٢١٢,٨٤١	الضريبة الحالية
(١٢٨,٠٤١)	(٧٧,٠٣١)	الضريبة المؤجلة
١٣٥,٣٢٣	١٣٥,٨١٠	

يختلف مصروف الضريبة على ربح المجموعة قبل الضريبة عن المبلغ النظري لمصروف ضريبة الدخل الذي قد ينشأ باستخدام متوسط معدل الضريبة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,٩٢٥,٤٥٢)	(٢,٥٤٠,٧٢٤)	صافي (الخسارة) قبل الضرائب
(٤٣٣,٢٢٧)	(٥٧١,٦٦٣)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
٢٠٩,٧٢٠	٧,٦٢٨	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١,١٣٩)	(٢٣,٥٤٠)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٣٥٩,٩٦٩	٧٢٣,٣٨٥	اثر الخسائر الضريبية
١٣٥,٣٢٣	١٣٥,٨١٠	مصروف الضريبة على الدخل

٣٨ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥,٦٩٩,٩٦١)	٩٢٩,٠٦٨	صافي ربح (خسارة) العام
(٤,٧٨٦,٦١١)	١,٣٥٠,٨٤٣	صافي الربح (الخسارة) في حصة مساهمي الشركة الأم
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة
(٢,٦٣)	٠,٠٧٤٢	الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
		نصيب السهم في الربح (الخسارة) - 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 ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح (الخسائر) يعادل النصيب الاساسى للسهم في الأرباح (الخسائر).

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٩ - التقارير القطعية

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 لإداء القطاع، العمليات غير المستمرة كما يتم توزيع إيرادات أو مصروفات الفوائد حيث أن تلك الأنشطة يتم إدارتها بشكل مركزي على مستوى إدارة المجموعات الداخلية للمجموعة التي ترأب التدفقات النقدية واحتياجات السيولة بشكل مستقل.

نتائج العمليات	قطاع الطاقة	قطاع الامتد	قطاع النقل والدعم	قطاع التعدين	قطاع الأغذية	قطاع الخدمات	قطاع الطيعة	أخرى	الإجمالي
عن السنة المالية المنتهية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨									
إيرادات النقط	٦,٣٥١,٠٠٩	٢,٧١٢,٠٩٤	١٣١,٨٣٥	٩١١,٨٥٦	٨١٦,١٨٦	٥,٨٥٥	١,٩٥٩,١٣٧	٢٨٠,٩٩٩	١٣,١٢٩,٩٧١
تكلفة الحصول على الإيراد	(٥,٧٥٥,٥٠٣)	(٢,٠٣٢,٥٧٧)	(١٥٧,٥٧٥)	(٧٠٨,٢٤٠)	(٦٤٢,١٣٣)	(٧,٣٩٠)	(١,٥٩٤,٩٤٤)	(٢٣٣,٥٥٣)	(١١,١٢٦,٩١١)
مجموع الربح (الخسارة)	٦٠٠,٥٠٦	٦٧٩,٥١٧	(٢٥,٧٤٠)	٢٠٣,٦١٦	١٧٤,٥٥٣	(١,٥٣٥)	٣٦٤,١٩٣	٤٧,٤٤٣	٢,٠٤٣,٠٥٣
مساهمي الشركة الأم	٩٣,٦١٠	(٢٢٣,١٩٠)	(٢٩٢,٢٠٨)	(٩٢,٤٣٧)	(٨,١٥٣)	(٣,٢٧٣,٤٣٨)	(٨٧,٩٢٠)	(٤٥٧,٢٢٦)	٦,٠٩١,٨٠٥
المركز المالي									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨									
الأصول المتداولة	٩,٣٨٤,١٨٧	٣,٠٦٩,٢٠٧	٨٩,٢٥٧	٥٠٣,٠٠٧	٣١١,٢٠٣	٥,٩٧٣,٣٤١	١,٠٦٣,٣١٣	١٤١,٧١٩	١٣,٥٣٥,٢١٢
الأصول غير المتداولة	٦٩,٥٠٢,٩٧٧	١,٦٦٠,٣٤٩	٦٧٤,٥٥٣	١,٠٦٠,١٢٣	١,٠٠٤,٣٣٤	٢٠,٧٨٧,٦٥٧	٨٨٢,١٥٢	٧٨,٤٣٤	٧٣,٧٢٠,٩١٩
إجمالي الأصول	٧٨,٨٨٧,١٦٤	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٦٣,٨١٠	١,٥٦٣,٢٣٠	١,٣١٥,٥٣٧	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٩٤٥,٤٦٥	١٢٠,١٥٣	٨٧,٢٩٦,١٣١
الالتزامات المتداولة	٨,١٩٩,٣٣٧	٤,٧٤٧,٠٢٦	٨,٣٠٤,٣٣٧	١,٤١١,٩٧٦	٢,٣٦١,٧٣٦	١٨,٦٨٦,٩٦٦	١,٠٧٧,٠٣٠	١,٠٦٤,٥٣٠	٢٧,٩٣٤,٠٣٠
الالتزامات غير المتداولة	٤٣,٨٠٥,٢٠٨	٢,٣٦٥,١٧٢	٧٠,٠١١	١٩٣,٩٤٢	٦١٨,٥٩١	٦١٨,٥٩١	٤٧٣,٩٣٢	٢٧١,٣٣٥	٤٤,٧٩٤,٧١٢
حقوق الملكية	٢٦,٨٨٢,٦٢٩	(٢,٣٨٢,٦٤٢)	(٧,١١٠,٥٣٨)	(٤٢,٦٣٦)	(١,٢٤٠,١٤١)	٧,٤٥٥,٤٤١	٣٩٤,٥٠٣	(١,١٦٥,٧١٢)	١٤,٥٢٧,٣٨٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٧٨,٨٨٧,١٦٤	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٦٣,٨١٠	١,٥٦٣,٢٣٠	١,٣١٥,٥٣٧	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٩٤٥,٤٦٥	١٢٠,١٥٣	٨٧,٢٩٦,١٣١

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(المعلقة)

الإجمالي	الاستثمارات (الحقوق غير المسيطرّة)	أخرى	قطاع الطاقة	قطاع الخدمات المالية	قطاع الإغذية	قطاع التأمين	قطاع النقل والدعم اللوجستي	قطاع الإسمنت	قطاع الطاقة
١٠,٥٥١,٠٠٤	-	٢٠١,٠٧٩	١,٧٠٤,٢١١	١١,١٢٠	٧١٧,٢٧٦	٩٥٤,٢٣٠	١١٧,٨٣٤	٢,٢٥٧,٣٥١	٤,٥٥٨٧,٩٠٣
(٩,٠٤٦,٩٤٦)	-	(١٤٨,٥٤٥)	(١,٣٣٣,٣٣٧)	(٧,٤٨٢)	(٥٥٤,٠٧٨)	(٨٣٤,٧٩٣)	(١٤٥,٥٩٠)	(١,٨٦٨,١٥٧)	(٤,١٥٥,١١٤)
١,٥٠٤,٠٥٨	-	٥٢,٥٣٤	٣٧٠,٨٧٤	٣,٦٣٨	١٦٣,٢٤٨	١١٩,٤٣٧	(٢٧,٧٥٦)	٣٨٩,١٩٤	٤٣٢,٨٨٩
(٤,٧٧٠,٤٤٥)	١٤,٦٧٨,٩٢٣	(٤١,٠١٤١)	٦٤٤,٧٣٤	(٧,٠٣٢,٣٣٣)	(١٢,٦٠٧)	(٢٥٣,٥٥٨)	(١١,٦٥٧,٧٤٩)	(٢٧٦,٠٦٣)	(٦٥١)

نتائج العمليات (المعلقة) عن
السنة المالية المنتهية ٢٠١٧
إيرادات النشاط
تكلفة الحصول على الإيراد
معدل الربح (الخسارة)

مساهمي الشركة الأم

٨,٩٣٣,٠٢٢	(٨,٥١٦,٧٥١)	٦٦٥,٨٥٦	١,١٤٢,٢٣٤	٧,٢٣٣,٥٦٣	٤٢,٠٨٣٣	٥٧٢,١٢٩	٩١,١٠٤	٣,٤٨٥,٠٦٣	٣,٨٨٤,٩٩١
٦٤,٠٨٣,٤٨٣	(٢٢,١٨٢,٣٦٨)	٣٦,٣٢٩	٧٦٤,٤٨٩	٢٢,١٢٨,٣٧١	١,٥٨٩,٤٩٦	١,١١٧,٤٦٨	٦٩٧,٦٦٦	١,٢٥٥,٧٦٦	٥٩,٦٢٢,٢٦٦
٧٣,٠١٦,٥٠٥	(٣١,٦٩٥,١١٩)	٧٠٢,١٨٥	١,٩٠٦,٧٢٣	٢٩,٣٦١,٩٣٤	٢,٠١٠,٣٢٩	١,٦٩٣,٥٩٧	٧٨٨,٧٧٠	٤,٧٤٠,٨٢٩	٦٣,٥٠٧,٢٥٧
٢٧,٤٠٦,٥٣٤	(٩,٤٩١,٨١٢)	١,٢٢٥,٤٧٥	٩٨٤,٠٠٩	١٦,٠٥٤,٦٩٨	٢,٤١٦,٤٤٩	١,٣٩٥,١٥١	٧,٦٢١,٧٤٣	٢,٨٥٦,٦١٤	٤,٣٤٣,٢٠٧
٣٦,٧٢٣,٨١٦	(٦,٩٥٤,٥٤١)	٦٤٢,٣٦٤	٣٩٠,٥٨٥	٣,٠٩٨,٧٢٩	١,٠٨,٢٤٠	٢٠٣,١٤٢	٣٦٦,٢٧٠	٤,١١٦,٨٩٢	٣٤,٧٥٢,١٣٥
٨,٨٨٦,١٥٥	(١٥,٢٤٩,٧٦٦)	(١,١٦٥,٦٥٤)	٥٣٢,١٢٩	١,٠٢٠,٨٥٠,٧	(٥١٤,٣٦٠)	٩٥,٣٠٤	(٧,١٩٩,٢٤٣)	(٢,٢٣٢,٦٧٧)	٢٤,٤١١,٩١٥
٧٣,٠١٦,٥٠٥	(٣١,٦٩٥,١١٩)	٧٠٢,١٨٥	١,٩٠٦,٧٢٣	٢٩,٣٦١,٩٣٤	٢,٠١٠,٣٢٩	١,٦٩٣,٥٩٧	٧٨٨,٧٧٠	٤,٧٤٠,٨٢٩	٦٣,٥٠٧,٢٥٧

المركز المالي (المعلن)
الرصين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
الائتمانات المتداولة
الائتمانات غير المتداولة
حقوق الملكية
إجمالي الأتزامات وحقوق الملكية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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 شركاتها التابعة "أسيك القابضة" عبر انتاج إستراتيجية طموحة لتوظيف الأسس الاقتصادية الداعمة للمشروعات التابعة، وأبرزها ارتفاع الطلب إلى معدلات تتجاوز القدرة الإنتاجية.

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب 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 برقع 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 المستهلك 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

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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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.
- Everys 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 اللوجستي:

- Africa Railways Holding
- Africa Railways Limited
- Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd. Group
- .KU Railways Holding Limited
- .Ambience Ventures Ltd

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	-
Cron dall Holdings Ltd	-
Africa Joint Investments Fund	-
Underscore International Holdings Ltd	-
Valencia Regional Investments Ltd	-
شركة سفنكس ايجيبيت للاستشارات المالية.	-
الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.	-

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٢٠١٨ و ٢٠١٧ 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	
%		%			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
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 التكسير
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 فيننشال 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 تكسير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكسير
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 التكسير
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 Railways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Willow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	
%		%			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للطور 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 والمياه
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	Taqa 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)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الألى
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة إزاكو 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 للأسمت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للأسمت 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	شركة 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	شركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,٠١	-	٩٩,٩٩	-	جمهورية مصر العربية	شركة بنيان للتنمية والتجارة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للأثاث الحديث
٣٢,٤٥	٣٢,٤٥	٦٧,٥٥	٦٧,٥٥	British Virgin Island	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للوجيستيات
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري - نايل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهري
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
٠,٠١	٠,٠١	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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	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
٦٢,٢٩	٦٢,٢١	٣٧,٧١	٣٧,٧٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٤٧٩	٣٨,٤٧٩	٦١,٥٢١	٦١,٥٢١	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكوير
٥٥,٥٢	٥٧,٢٥	٤٤,٤٨	٤٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكوير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكوير
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	African Railways Logistics Limited
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	Republic of Mauritius	KU Railways Holding Limited – KURH
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	E A Rail & Handling Logistics Co. Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Kenya	East African Rail and Handling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic of Mauritius	RVR Investments (Pty) Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	-	Kenya	Rift Valley Railways Kenya Co (RVRK)
-	-	١٠٠,٠٠	-	Uganda	Rift Valley Railways Uganda Co (RVRU)
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. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
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 ايجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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	
%		%			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
-	-	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	نبتا 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 بريشيوس 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 بريشيوس 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 أستس انترناشيونال ليميتد
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island	شركة جراند فيو للاستثمار
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧	جمهورية مصر العربية	Modern 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 ديسمبر ٢٠١٨:

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(١٨٣,٣٠٣)	-	٢٤,٤٦٢,٥٧٣	٧١,١٧٤,٦١٤	Orient Investment properties Ltd.
٢٤٩,٣٢٦	٥,٩٠٤,٧٦٧	١,٦٦٩,٩٩٥	٦,٣٩١,٢٧٤	شركة سيلفر ستون للاستثمار
(٥٣١,٤٨٧)	٢,٧١٢,٠٩٤	(٢,٣٨٢,٦٤٢)	٤,٧٢٩,٥٥٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(١٠٢,٨٢٢)	٩١١,٨٥٦	(٤٢,٦٣٦)	١,٥٦٣,٦٢٩	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
(٢٧٦,٨١٧)	١٣١,٨٣٦	(٩٤٨,٠٢١)	٧٦٣,٨٠٣	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
٤٧,٧٤٤	٤٤٦,٢٤٢	٢٠٥,٢٢٣	٤٦١,٩٣٧	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
(٤١,٩٦٣)	٢٨٠,٩٩٩	(٧٦٩,٩١٧)	١٧٠,١٤٧	الشركة المتحدة للمسابك
(١٠٢,٥٦٣)	١,٩٥٩,٦٣٧	٣٩٤,٥٠٣	١,٩٤٥,٤٦٥	شركة جراندي فيو للاستثمار
٤,٩٩٧	٧٥٢,٢١٠	٨٦,٨٩٢	١,٣١١,٧٧٤	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

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

١/٤١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢/٤١ الضريبة على المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم 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 لاحكام 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

١/٤٢ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٧٠٢,٣٩٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١٢,٥٤٤,٨١٧ ألف جنيه مصري (٢٠١٧):
٩٨٤,٤٩٧ ألف دولار أمريكي بما يعادل ١٧,٤٦٤,٩٧٧ ألف جنيه مصري).

٢/٤٢ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة الارتباطات في العقد	قيمة الارتباطات في العقد
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٠	١٠٠
٣,٢٨٥	-
٦٧٥	-
٣٧٠	-
٤,٤٣٠	١٠٠

نظام الإطفاء الذاتي في المصنع

ورشة (٧)

ورشة (١)

ورشة (٩)

الاجمالي

٤٣ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موضحة كما يلي:

١/٤٣ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٨٢٣	١,٣٧٤

خطابات ضمان

٢/٤٣ شركة اسيك لحماية البيئة

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٤٨٧	٢,١١٨

خطابات ضمان

٣/٤٣ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	يورو
٣٤,٣١٥	٧٦٥
٢٤١	٢٤١

٢٠١٨	٢٠١٧
يورو	جنيه مصري
٧٣٩	٢٨,٨٠٠

خطابات ضمان

٤/٤٣ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	يورو
٥٣,٢٦٧	٢,٦٦٩
٧٧,٠٨٣	٧٧,٠٨٣

٢٠١٨	٢٠١٧
جنيه مصري	دولار أمريكي
١٦٠,٨٣٩	١٦٠,٨٣٩

خطابات ضمان

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٣ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٣ الشركة المتحدة للمسابك

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١,٤٨٢	خطابات ضمان
-	١,٤٨٢	

٦/٤٣ شركة اسبيك للتعددين (أسكوم)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٩٧٧	٢٢,٢٠٥	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى
٢٤,٩٧٧	٢٢,٢٠٥	الاجمالي

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) بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٧ سارى المفعول حتى ١ يناير ٢٠١٩.

شركة القائمة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 ديسمبر ٢٠١٨:

مستوى تدرج	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية	التزامات مالية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من الأرباح أو الخسائر	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٦٠,٩٠٠	-
٣	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	١,١٣١,٧٤٤	-
٣	١٦,٤٩٦	اضمحلال جزئي	-	-	-	-	٧٧,٢٠٨	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٨٩,٩٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠٢,٦٥٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٤٢,٢٨٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٩٣,٢٠٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٨,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٤٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣٤,٩١٧

استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا
جولان كريبت
أخرى

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

صلاء
مستحقات من بيع استثمارات
FISmith من مقاول
ودائع مستردة
إيراد مستحق
سلف عاملين
هيئة الجمارك
أرصدة مدينة أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٤ - الأوتار المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستوية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخرى اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمطبوعات
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٣٦٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٦٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٢٣٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١١١,٨٤٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨,١٤٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٣,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤,١٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٨٤,٨٧٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٣١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٥١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٨٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٥٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٢١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٧,٢٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٢٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٦٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٤,٦٣٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٤,٨٣١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٣٩٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٩,٣٠٠

مستحق من اطراف 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 Crescent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداي النيل للغاز

Citadel Capital East Africa

سيتادل كابيتال - القاعة - السعودية

شركة النهضة - السودان

شركة المصرية للتبشير الدولي

اسبيك لاصلاح الآلات والمعدات "ر بيلكو"

المصرية لاكيكس البولي بروبيلين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Benu One Ltd

Scimitar Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinxix International Management

(Trianon)

أخرى

Citadel Capital Partners

Adena

ELLC

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادلة	القيمة العادلة	إيضاحات	القيمة المالية بالتزامات مالية	التزامات مالية بالقيمة العادلة	القيمة المالية بالتكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٤,٢٢٣	-	-	-	-	٤,٢٢٣	-	-
٢	٢١٢,٥٥٦	-	-	-	-	٢١٢,٥٥٦	-	-
								٩٩٠,٤٠٤
								١,١٥٠,٣٤٩
								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 والقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

التقنية وما في حكمها

أرصدة بالبنوك

أذون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من أطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

موردين ودائون آخرون

موردين

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) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٤ - الأدوات 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، الأخرى، اضمحلال الأخرى قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٣٥٥,٢٩٦		٣٥٥,٢٩٦	-	-	-	-
-	-	-	-	٥٨٢,٥٣٩	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٢٦,٣٣١	-	-	-
-	-	-	-	١٣,٢٧١	-	-	-
-	-	-	-	٣٠٨,٢١٢	-	-	-
-	-	-	-	٦٩,٤٧٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٣٤,٠٤٢	-	-	-
-	-	-	-	٧١,٦٩٩	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٠,١٤٨	-	-	-
-	-	-	-	١٢,٥٩٨	-	-	-
-	-	-	-	٢٩٤,٣٣٣	-	-	-
-	-	-	-	٣٢,٧٨٣	-	-	-
-	-	-	-	٥٢,٤٣١	-	-	-
-	-	-	-	٣٨,٣٦١	-	-	-

الإلتزامات المالية والقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقود مبادلة الأسهم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة فاروس القابضة

شركة اسيف أو توميشن - أوروبا

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صاديق أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايج

العليان

جلاكسو

IFC

Oman

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 ٢٠١٧:

مستوى تدرج	القيمة العادية	إيضاحات	الالتزامات مالية	الالتزامات مالية	القيمة العادية من	خلال الأرباح أو	الخسائر (أصول	ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة	للتبيع (حركة في	الدخل الشامل	الأخرى، اضمحلال في	قائمة الأرباح أو	الخسائر)	القروض	والمديونيات
٢	١,١٥٣,١٠٠	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	-	-	١,١٥٣,١٠٠	-	-	-	-	-	-	٢,٩١٤,٥٥١
٢	١,١٢٤,١٣٩	مضمحلة بالكامل	-	-	-	-	-	-	١,١٢٤,١٣٩	-	-	-	-	-	-	٦١٦,٦٠٩
٢	٥٦,٠٠٨	اضمحلال جزئي	-	-	-	-	-	-	١١٢,٣١٩	-	-	-	-	-	-	٤٥٠,٢٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٩٦,٣١٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٧,٢٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٨٧٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٤٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢٥,٣٦٥

استثمارات متاحة للتبيع

لوجريا

جولدن كريستنت

أخرى

مديونيات تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

صلاء

مستحقات من بيع استثمارات

مستحق من مقابل FISmith

ودائع مستردة

إيراد مستحق

سلف عاملين

هيئة الجمارك

أرصدة مدينة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٤ - الأثرات المالية حسب الفئة (تابع)

مستحق من أطراف ذات علاقة	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (اصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (اصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (اصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (اصول ومشتقات مالية)	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (اصول ومشتقات مالية)	الفروض والمديونيات
	١,٠١١		-	-	-	-	-	-	١,٠١١
	٦٠,٩٥٤		-	-	-	-	-	-	٦٠,٩٥٤
	١٣٤		-	-	-	-	-	-	١٣٤
	٢١,٩٠٢		-	-	-	-	-	-	٢١,٩٠٢
	١١١,١٣٤		-	-	-	-	-	-	١١١,١٣٤
	٦٧,٦٨٣		-	-	-	-	-	-	٦٧,٦٨٣
	٥٢٠,٣٠١		-	-	-	-	-	-	٥٢٠,٣٠١
	٥٧٧,٨٧٨		-	-	-	-	-	-	٥٧٧,٨٧٨
	٣٨٢,٤٠٧		-	-	-	-	-	-	٣٨٢,٤٠٧
	٦٧		-	-	-	-	-	-	٦٧
	١,٣٠٧		-	-	-	-	-	-	١,٣٠٧
	١١,٤٤٠		-	-	-	-	-	-	١١,٤٤٠
	٢٣,٧٦٠		-	-	-	-	-	-	٢٣,٧٦٠
	٢,٠٠٠		-	-	-	-	-	-	٢,٠٠٠
	٥٢٦		-	-	-	-	-	-	٥٢٦
	٢٠		-	-	-	-	-	-	٢٠
	١,٢٧٥		-	-	-	-	-	-	١,٢٧٥
	٢٤,١٨٠		-	-	-	-	-	-	٢٤,١٨٠
	٦٥٤		-	-	-	-	-	-	٦٥٤
	٩٦,٥٦٠		-	-	-	-	-	-	٩٦,٥٦٠
	١٨٥,٩٧٠		-	-	-	-	-	-	١٨٥,٩٧٠
	١٦,٣٢٠		-	-	-	-	-	-	١٦,٣٢٠
	٧٢		-	-	-	-	-	-	٧٢
	٦,٨٣٣		-	-	-	-	-	-	٦,٨٣٣
	٨٨٦		-	-	-	-	-	-	٨٨٦
	١٣٢,٤٣٦		-	-	-	-	-	-	١٣٢,٤٣٦
	١٥٨,٢٠٨		-	-	-	-	-	-	١٥٨,٢٠٨
	١٣,٣٠٥		-	-	-	-	-	-	١٣,٣٠٥
	١,٧٠٢		-	-	-	-	-	-	١,٧٠٢

مستحق من أطراف ذات علاقة

الكتيب للتوزيع والتوزيع

Mena Glass Ltd

Zahana Cement Company

Ascom Precious Metals (APM)

Allmed Medical Industries (AMI)

Logria Holding Ltd

Golden Crescent Investments Ltd

Golden Crescent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وداع النيل للغاز

Citadel Capital East Africa

ستيتال كابتال القاعة - السعودية

شركة النجفة - السودان

الشركة المصرية للنشر الدولي

Ecigo

اميك لإصلاح الآلات والمعدات "ريلكو"

المصرية لأكياس البولي بروبيلين

إيه اس آيه انتر ناشونال

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Beniu One Ltd

Scimitar Production Egypt Ltd

Golden Resources

Management Sphinx International

(Trianon)

Entag UAE

اخرى

Citadel Capital Partners

Adena

جراند فيو للاستثمار

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتعممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستحوكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخصائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل، الضمحل الاخر، قائمة الأرباح أو الخصائر)	القروض والمديونيات
١	٤,٤٠٥		٤,٤٠٥	-	-	-	-
٢	٣٢,١٨٧		٣٢,١٨٧	-	-	-	-
-	-		-	-	-	-	٢,٠٣٧,٥٧٠
-	-		-	-	-	-	٣٦٧,٤٣٦
-	-		-	-	-	-	٦٩,٩٤٢
-	-		-	-	-	-	٨٦,٩٠٧
-	-		-	٤٨,٠٧١,٢١٢	-	-	-
-	-		-	٢,٠٨٤,٣٢٨	-	-	-
-	-		-	٨٢٩,٣٩٢	-	-	-
-	-		-	٤,٧٠٣,٢٠٣	-	-	-
-	-		-	١,٤٠٤,٦٥٢	-	-	-
-	-		-	٧٧٣,٢٦٨	-	-	-
-	-		-	٣٥٤,٧٤٢	-	-	-
-	-		-	١٥٥,٩٣٠	-	-	-
-	-		-	٢١,٥٧٤	-	-	-
-	-		-	٥,٩٦٤	-	-	-
-	-		-	٢٤,٤٩٣	-	-	-
-	-		-	٣٩٩,٧٩٤	-	-	-

الأصول المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخصائر

Modern Shorouk

مشتقات مالية

مشتقات مالية

التقنية وما في حكمها

الأرصدة بالبنوك

أذون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من اطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

مورددين ودائون آخرون

مورددين

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمين ضمان اعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دائون - شراء استثمارات

دائون - شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة مساهمين

أرصدة دائنة أخرى

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٤ - الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة المالية بالقيمة العادية	القيمة المالية بالتكلفة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحلال الأخرى قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمدونيات
١	٤٢٧,١٨٦	-	-	-	٤٢٧,١٨٦	-	-
-	-	-	-	٥٧٧,٦٦٦	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٤,١٨٧	-	-	-
-	-	-	-	٧,٣٠٣	-	-	-
-	-	-	-	٣٦,٢٢١	-	-	-
-	-	-	-	٤,٣٩٨	-	-	-
-	-	-	-	١٢٤,١٨٠	-	-	-
-	-	-	-	٦٩,١٩٥	-	-	-
-	-	-	-	١٩١,٢٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١١٤,٣٧٥	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٣٣١,٩٧١	-	-	-
-	-	-	-	١٢,٥١٤	-	-	-
-	-	-	-	١,٤٧٧	-	-	-
-	-	-	-	٢٤,٧١٧	-	-	-
-	-	-	-	٢,٨٦٢	-	-	-
-	-	-	-	٨,٦١٢	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقد مبادلة الأسهم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena Glass Ltd

شركة الفراعنة القابضة

اسبيك أوتومبيلز أوروبا

اسبيك أوتومبيلز – منطقة حرة

Kimonix Egypt For Consulting

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صندوق أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايخ

العابان

جلاكسو

IFC

Omran

ELLC

EL Rached

FHI

أخرى

٤٥ - خطة خيار شراء الأسهم للموظفين

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

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.

٤٦ - أحداث هامة

- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (آر فى آر كى) وشركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (آر فى 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"ريفيت فالى للسكك الحديدية".

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

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

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

- وبناءً عليه فقد أرغمت شركتى آر فى آر كى و آر فى آر يو إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركتين. حيث أن لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على المعلومات المالية والسجلات المحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

- بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٧، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة إيه آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة بإصدار اعلان غيابى لشركة إيه آر ال للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل إيه آر ال فى المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.

وبناءً على ذلك فى ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على إيه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة 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 اتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

- بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقييا للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن فى 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 شركتى RVR Kenya و RVR Uganda أو شركاتها الزميلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٦ - أحداث هامة (تابع)

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

٢٠١٨	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها إيه آر ال وكى يو آر اتش
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها آر فى آر ك وأر فى آر يو
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها إيه آر إل ال
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٣)	الحصص غير المسيطرة
٣,٩٦٣,٤٠٠	

٤٧ - الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٦ مليار جنيه مصري تقريباً (٢٠١٧: ١٧ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أصولها المتداولة بمبلغ ١٥ مليار جنيه مصري تقريباً (٢٠١٧: ١٨,٥ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافى ربح قدره ٩٢٩ مليون جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: خسائر بمبلغ ٥,٧ مليار جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخلت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المقررة. وقد تم إعادة تبويب القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولتها 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 جارى تنفيذها بالفعل. ومن المتوقع أن التدفقات النقدية من الإيرادات سوف تزيد وذلك من خلال الاتى:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٧ - الاستمرارية (تابع)

- 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 بتنوع 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 ان يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستبعادات.
- من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة قروض ضمن الالتزامات 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 التزامات الديون عند استحقاقها وكذلك استمرار نشاطها دون تقليص، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة

قامت إدارة المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بتعديل بعض أرقام المقارنة للعام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقد تم ذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

وهذه التعديلات متعلقة ببعض الأخطاء وذلك كما يلي:

(أ) مصروف ضريبة الدخل – الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (NDT):

لم يتم احتساب التزامات ضرائب الدخل الجارية والموجلة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة للعام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما أنها لم تدرج في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، وذلك لأن القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية والتجارة لم يتم إصدارها قبل تاريخ إصدار القوائم المالية المجمعة للمجموعة، وبناءً عليه فإن مصروف ضريبة الدخل المعترف به في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان أقل من قيمته طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ (ضرائب الدخل) نتيجة لعدم الأخذ في الاعتبار مصروف ضرائب الدخل لشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عام ٢٠١٧ وبالتالي لم يتم تطبيق السياسة المحاسبية لضرائب الدخل بشكل مناسب. وفيما يلي أثر هذا الخطأ :

القيمة	
٢٣,٦٨٨	التزامات ضرائب الدخل
(٥,٠٧٩)	التزامات الضريبة المؤجلة
(١٢,٨٩١)	الخسائر المتراكمة
(٥,٧١٧)	الحقوق غير المسيطرة

أثر مصروف ضريبة الدخل المعترف به على نصيب السهم الاساسى والمخفض من الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٥٩٧)	(٠,٠٠٧)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(٢,٥٩٧)	(٠,٠٠٧)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ب) مدفوعات تحت حساب استثمارات – شركة القلعة للاستشارات المالية (Citadel Capital)

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٤٨,٦٣٧ ألف جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ إلى اثنين من مساهمي الحصص غير المسيطرة إحدى الشركات التابعة. وفيما يلي بيان بالمبالغ المدفوعة إلى مساهمي الحقوق غير المسيطرة.

القيمة	المدفوع خلال السنة المالية المنتهية في:
٧٦,٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤١,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>١٤٨,٦٣٧</u>	

قامت المجموعة بادراج تلك المدفوعات خلال السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ كمدفوعات مقدمة تحت حساب الاستثمارات في قائمة المركز المالي المجمعة.

وقد قامت إدارة المجموعة بدراسة اضمحلال تلك المبالغ والمدفوعات المقدمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولكنها لم تقم بالأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والملايسات 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 المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبالتالي لم يكن ليتم إدراجها كدفعات مقدمه ضمن الأصول في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وبالتالي فقد قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المستقلة والمجمعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالمبلغ المذكور كما يلي:

القيمة	مدفوعات تحت حساب الاستثمار
(١٤٨,٦٣٧)	الخسائر المتراكمة
١٤٨,٦٣٧	

وفيما يلي أثر تسوية خسائر الاضمحلال على نصيب السهم الاساسي والمخفض في الخسائر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

البند	كما سبق إصداره في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التسويات	المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
نصيب السهم من الخسائر			
نصيب السهم الأساسي	(٢,٥٩)	(٠,٠٨١٦)	(٢,٦٧١٦)
نصيب السهم المخفض	(٢,٥٩)	(٠,٠٨١٦)	(٢,٦٧١٦)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ج) الإضمحلال في الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة - Lazareq Company Algeria

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، اكتشفت الإدارة أن رخصة التعدين لشركتها التابعة (Lazareq Company Algeria) قد انتهت صلاحيتها في عام ٢٠١٥، ولم تستطع الشركة تجديد تلك الرخصة خلال عام ٢٠١٧. وبالتالي فإن القيمة الاستردادية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والشهرة سوف تكون أقل من قيمتها الدفترية، وأنه كان يتوجب الاعتراف بخسائر الإضمحلال في القيمة.

على الرغم من وجود مثل هذه المؤشرات للاضمحلال في القيمة في العام السابق، إلا أن الإدارة لم تقم بإعداد دراسة للاضمحلال في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ (اضمحلال قيمة الأصول) خلال عام ٢٠١٧، وأنه إذا تم إعداد دراسة للاضمحلال في العام السابق، لكان من الواجب الاعتراف بخسائر الإضمحلال خلال عام ٢٠١٧ في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والشهرة لشركة Lazareq Company Algeria نتيجة انتهاء رخصة التعدين. وقد تم تسجيل اضمحلال لصادف قيمة الأصول بالكامل باستثناء مبلغ ٦ مليون جنيه مصري والتي تمثل القيمة الاستردادية المتوقعة للأصول.

وفيما يلي ملخص لأثر خسائر الإضمحلال في القيمة التي تم إثباتها:

القيمة	
١٧,٠٢٦	الأصول الثابتة
٣٢,٢٧٨	الأصول غير الملموسة
١٦٦	الشهرة
(١٨,٩٥٦)	الخسائر المتراكمة
(٣٠,٥١٤)	الحقوق غير المسيطرة

أثر الإضمحلال في القيمة على نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٦٠)	(٠,٠١٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٦٠)	(٠,٠١٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(د) بيع مجموعة جارى التخلّص منها – شركة مينا هوم

يتم إثبات المعاملات وعرض القوائم المالية لشركة مينا هوم بالدولار الأمريكي. وخلال عام ٢٠١٧، قام مجلس إدارة الشركة القابضة باعتماده خطة بيع ١٠٠% من أسهم شركة مينا هوم (مجموعة جارى التخلّص منها).

وحيث أنه بموجب قرار مجلس إدارة الشركة القابضة ببيع شركة مينا هوم، فإنه تم تصنيفها كمجموعة جارى التخلّص منها، الأمر الذى توجب قياس الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة الدفترية أيهما أقل.

وعند تصنيف شركة مينا هوم إلى مجموعة جارى التخلّص منها في ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بإدراج احتياطي فروق ترجمة القوائم المالية كجزء من أساس القياس لشركة مينا هوم فى حين أن معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٢ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة". حدد أنه لا ينبغي إدراج احتياطيات فروق الترجمة فى قياس الأصول المحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية، وفيما يلى أثر هذا الخطأ على القوائم المالية للمجموعة عن سنة ٢٠١٧، القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أيهما أقل. الأمر الذى نتج عنه زيادة فى الاضمحلال المعترف به فى نتائج أعمال المجموعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والذى يجب الاعتراف به عند التخلّص الفعلى من الشركة بالبيع.

وفيما يلى أثر هذا الخطأ على القوائم المالية المجمعة عن سنة ٢٠١٧:

القيمة	
(١٧٢,٥١١)	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
١٧٢,٥١١	الخسائر المتراكمة

وفيما يلى أثر تصحيح خسائر الاضمحلال المثبتة على نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل فى	أثر التسويات	كما سبق إصداره فى	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٤٩٥٣)	٠,٠٩٤٧	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(٢,٤٩٥٣)	٠,٠٩٤٧	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(هـ) التمويل بين شركات المجموعة – شركة اسيك للتعيين "اسكوم"

(١) قامت الشركة في ديسمبر ٢٠١٨ بمراجعة شاملة لاتفاقيات القروض مع الأطراف ذات العلاقة ووجدت أن بنود تلك الاتفاقيات لم تفسر بشكل صحيح وقد ترتب على ذلك معالجة القرض الممنوح لشركة تابعة على أنه استثمار في شركة تابعة بدلاً من الاعتراف به كأصل مالي (قرض لشركة تابعة) يتمثل تأثير ذلك على القوائم المالية المجمعة في عدم تسجيل أرباح فروق عملة ناتجة عن إعادة تقييم القروض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر حيث أن فروق العملة تمثل إلتزام على الشركة لتحويل عملة نقدية إلى أخرى وتعرض المجموعة لخطر العملات الأجنبية.

تم تصحيح تأثير الخطأ أعلاه على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

القيمة	
(٣٩,٥٣٣)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(٣,١٨٧)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٤٢,٧٢٠	خسائر متراكمة

تم تصحيح تأثير الخطأ أعلاه على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

القيمة	
(٢,٣٩٥)	مصرفات تمويلية
٢,٣٩٥	احتياطي ترجمة عملات اجنبية

ملخص تأثير أرباح فروق العملة على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٥٩١٣)	(٠,٠٠١٣)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٥٩١٣)	(٠,٠٠١٣)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

(٢) اكتشفت الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ان هناك بعض الأصول المالية المقومة بعملات اجنبية لم يتم إعادة تقييمها بأسعار الصرف المناسبة للعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد تم إعادة تقييم هذه الأصول المالية ليتم تسجيلها في سعر صرف ملائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم تصحيح تأثير الخطأ باستخدام هذا بيان القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

القيمة	
(٣,٢٦٦)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(١,٩١٤)	حقوق حصص غير مسيطرة
(٢,٣١٤)	خسائر متراكمة
٧,٤٩٤	اضمحلال في أصول مالية أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(و) مشروعات تحت التنفيذ – الشركة المصرية لتكرير البترول

(١) خلال الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة تبرعات لصندوق تحيا مصر وتم رسملتها على مشروعات تحت التنفيذ.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) والسياسة المحاسبية للمجموعة، فإن هذه المبالغ لا تتفق مع معايير الاعتراف بالأصول وكان يجب أن يتم إثباتها كمصروف بمجرد تكبدها.

وفيما يلي بيان بتلك التبرعات التي قامت بها الشركة وتم رسملتها خلال الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧:

السنة المالية المنتهية في:

القيمة	
٧,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٨,٠٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٧,٧٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٣,٣٠٠	

ولذلك، قامت المجموعة بتصحيح أثر ذلك الخطأ القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والاعتراف بتلك التبرعات في فترتها المناسبة:

القيمة	
(٤٣,٣٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٨٣٨	مصروفات إدارية وعمومية لمساهمي الشركة الأم
١٤,٩٠٢	مصروفات إدارية وعمومية للحصص غير المسيطرة
٤,٠٩٠	خسائر متراكمة
٢١,٤٧٠	حقوق الحصص غير المسيطرة

ملخص تأثير إثبات المصروفات، المعترف بها على ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٥٩٩)	(٠,٠٠٩)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٥٩٩)	(٠,٠٠٩)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(و) مشروعات تحت التنفيذ - الشركة المصرية لتكرير البترول (تابع)

(٢) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة المصرية لتكرير البترول بتصحيح تأثير إتفاقها مع الشركة المصرية لتوزيع الكهرباء "ش.م.م" لتوريد الكهرباء لمصنع الشركة. وفقاً للشروط المتعاقد عليها، ستحصل الشركة على محطة للكهرباء بقيمة ٢٠٤,٦ مليون جنيه مصري، ويتعين عليها دفع ١٥% كدفعة مقدمة ومبلغ ١٧٣,٩١ مليون جنيه مصري المتبقى يتم سدادها على ١٢٠ شهر بمبلغ ٢,٣ مليون جنيه مصري شهرياً.

وحيث أن معايير المحاسبة المصرية لا تشمل على المعالجة المحاسبية الخاصة بهذه العملية، فإنه يتم الرجوع إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "الإيجار" وIFRIC 4 "تحديد إذا ما كان هذه الترتيبات تشتمل على إيجار".

وبالتالي كان يجب على إدارة الشركة معالجة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية على أنها عملية تأجير تمويل وتسجيلها كأصل والتزام كالآتي:

القيمة	
١٧٨,٣٣٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٧٨,٣٣٠)	التزامات طويلة الأجل

قامت الشركة بإجراء تسويات نتج عنها إدراج تلك المبالغ ضمن بند المشروعات تحت التنفيذ مقابل إثبات التزامات بنفس المبلغ. لا يوجد تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من الخطأ المذكور أعلاه.

(ز) الإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها عند قياس القيمة العادلة لدمج الأعمال - مجموعة سيلفرستون ومجموعة فالكون

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أجرت إدارة المجموعة مراجعة تفصيلية للإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها عند الاستحواذ على مجموعة سيلفرستون ومجموعة فالكون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضريبة الدخل" حيث يتم احتساب الاستثمار في كيان شفاف في القوائم المالية المجمعة للمجموعة بموجب طريقة التجميع الكاملة، حيث لا تخضع الشركة التابعة نفسها للضريبة ولا توجد ضرائب على حسابات المجموعة. لن يتم اعتبار قياس القيمة العادلة لدمج الأعمال بمثابة اختلاف مؤقت.

وبالتالي فإن تأثير هذا الخطأ على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سيكون على النحو التالي:

القيمة	
١٩٠,١٧٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة
(١,٣٠٩)	أرباح مرحلة
(٩١,٩٩٤)	شهرة
(٩٦,٨٧٢)	حقوق حصص غير مسيطرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ز) الإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها عند قياس القيمة العادلة لدمج الأعمال - مجموعة سيلفرستون ومجموعة فالكون (تابع)

ويكون فإن تأثير هذا الخطأ على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

القيمة			
١٧٦,٧٥٨			الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٧,٥٧٣			مصروف ضريبية الدخل - مساهمى الشركة الأم
٥,٨٤٤			مصروف ضريبية الدخل - حصص غير مسيطرة
(٧٥,٥٨٧)			شهرة
(١٧,٧١٦)			أرباح مرحلة
(٩٦,٨٧٢)			حقوق حصص غير مسيطرة
المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٥٩٤)	(٠,٠٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسى من الخسائر
(٢,٥٩٤)	(٠,٠٠٤)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ح) السيطرة على شركة جرانند فيو للاستثمارات

تم خلال السنوات السابقة معالجة جرانند فيو كشركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وقد قامت إدارة المجموعة باعادة تقييم تفسير مفهوم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة". يسيطر المستثمر على المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض - أو يحق له - عوائد متغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطته على المنشأة المستثمر فيها.

وبناءً على هذا مع قدرة المجموعة على تعيين ٥ أعضاء مجلس إدارة من أصل ٩ تم التوصل إلى ان جرانند فيو تحت سيطرة المجموعة عن طريق استثماراتها غير المباشرة في شركة سفنكس كابيتال لذا كان من الواجب تجميعها منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٥. وقد قامت الإدارة باتباع الارشادات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وتم تصحيح عدم تجميع جرانند فيو بتعديل أرقام المقارنة لأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

خلال عام ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بتصحيح ذلك الخطأ وقامت بتجميع شركة جرانند فيو للاستثمارات وشركاتها التابعة في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ (تاريخ زيادة نسبة مساهمة المجموعة إلى ٤٨% في شركة جرانند فيو)، وقامت باعادة عرض الفترات السابقة المعروضة للأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وفيما يلي أثر تسوية هذا الخطأ على قائمة المركز المالي المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٩١,٨٠١	٧١٣,٦٥١	الاصول الثابتة
٦٢٦,٧٢٥	٢٣,٦٦٨	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥٧٦,٦٣٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٠	٢٠	اصول مالية متاحة للبيع
-	٣,٢٣٨	استثمارات أخرى
٢٨,٩٤٦	-	عملاء وأوراق قبض (الجزء غير المتداول)
-	١٢,٧٤٢	اصول ضريبية مؤجلة
٤١٨,٤١٧	٣٠١,١٧١	المخزون
٣٨,١١٦	٢٣,٨٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٦,٧٦٠	٤٤٢,٤١٩	عملاء وأوراق قبض
١٥٣,٥٦٣	١٥٦,٨٠٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(٣٥٢,١٥٥)	٢١٨,٠١٣	أصول محتفظ بها للبيع
٤٥٤,٢١٩	٧١١,٤٧٩	احتياطات
٢٦,٩٦٤	(٣١٥,٤١٨)	الخسائر المتراكمة
(٣٤٧,٧٥٠)	(٣٤٠,٣٨٢)	حقوق الاقلية
(٥٠١,٧١٦)	(٣٧٩,٦٥٢)	قروض طويلة الأجل
(١١,٦٧٧)	(١٠,٩٣٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٨٤٦,٠٥٨)	(٤٥٢,٧٠٥)	قروض قصيرة الأجل
(١٠٣,٦٥٩)	(٣٩,٢٥٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤,٩٩٠)	-	موردين وأوراق دفع - الجزء غير المتداول
(٣٢٦,٢٩٤)	(٣٨٣,٨٨٠)	موردين وأوراق دفع - الجزء المتداول
(١٤١,٢٣٢)	(١٠٨,١٧٤)	مخصص مطالبات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ح) السيطرة على شركة جراند فيو للاستثمارات (تابع)

تأثير الخطأ أعلاه على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي

القيمة	
١,٧٠٤,٢١١	الإيرادات
(١,٣٣٣,٣٣٧)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٢٢٥,٩٥٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩,٩٢٩)	خسائر التشغيل الأخرى
(١٢٩,٥٨٩)	تكلفة التمويل
(٢٣٧,٨٨٨)	أرباح من شركات شقيقة
(٤٤,٤٣٢)	ضرائب الدخل
(٣٣٦,٩٢١)	صافي خسارة العام من نشاط التشغيل
	<u>العمليات غير المستمرة</u>
٧٧٤,٣٩٨	الإيرادات
(٥٣٦,٩٤٣)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٨٤,٦٣٥)	مصروفات إدارية وعمومية
٣٦,٨٧٤	خسائر التشغيل الأخرى
(٤٤,٤٠٦)	تكلفة التمويل
(١٤,٨٣٧)	ضرائب الدخل
٥٦٨,٤٠٦	أرباح استبعاد شركات تابعة
٦٩٨,٨٥٧	صافي ربح العام من العمليات غير المستمرة
(٢,٢١٤)	مساهمة الشركة الأم
٣٦٤,١٥٠	حصص غير مسيطرة

وفيما يلي أثر تسوية ذلك الخطأ على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق اصدارة في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٣٨٧)	(٠,٠٠١٢)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٣٨٧)	(٠,٠٠١٢)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ط) تجميع اسيك دجلفا للاسمنت

في عام ٢٠١٧، قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات لشركة اسيك دجلفا للاسمنت (شركة تابعة) لشركة اسيك للاسمنت القابضة، من المركز المالي المجموع.

تم تحويل الشركة إلى كيان استثماري تحت السيطرة المشتركة للمجموعة، وبالتالي يجب تجميعها في القوائم المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تبينت الإدارة أن شركة اسيك الجفلة للأسمنت لم تدرج في القوائم المالية المجمعة في إطار الكيار الاستثماري "ميلبورن للاستثمارات" وتم تصحيح أخطاء من خلال اعادة بيان القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

القيمة	
٥١,٥٧٦	نقدية
٥,٦٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٣,٨٤٨	خسائر بيع شركة تابعة – مساهمي الشركة الأم
١٦,٥٧٢	خسائر بيع شركة تابعة – حصص غير مسيطرة
(٧١,٢٤٠)	موردون تجاريون
(٣٦,٣٩١)	حقوق حصص غير مسيطرة

وفيما يلي ملخص تأثير تلك التسويات على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	البند
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٢,٦١٧٧)	(٠,٠٢٧٧)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي من الخسائر
(٢,٦١٧٧)	(٠,٠٢٧٧)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض من الخسائر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ى) قرض الهيئة العامة المصرية للبتترول "EGPC"

طبقاً لاتفاقية المساهمين الموقعة قامت المجموعة بتحمل مبالغ بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبتترول (EGPC) لشراء أسهم فى الشركة المصرية للتكرير "ERC"، وقد تم تسجيل هذه المبالغ فى القوائم المالية للمجموعة كقروض مستحقة من الهيئة العامة للبتترول. فى حين أنه كان يجب المحاسبة عن هذه المعاملة على أنها خيار تم إصداره للهيئة والتي كان يجب ان يتم تسويتها بحقوق الملكية.

وطبقاً لإطار إعداد القوائم المالية المجمعة يجب ألا تظهر الاسهم كأسهم مصدره وكما لا يجب أن يتم الاعتراف به كقروض، حيث أنها مجرد خيارات مصدره للهيئة العامة المصرية للبتترول. وعليه كان يجب تسجيل هذه المعاملة كأسهم خزينة.

وبناءً على ذلك كان من الواجب الاعتراف بمصروفات المعاملة قبل ١ يناير ٢٠١٧، وألا يتم الاعتراف بها كقروض حيث يتم تحميل المصروف فوراً على قائمة الأرباح أو الخسائر عند منح القرض قبل ١ يناير ٢٠١٧، وحيث أن هذه المعاملة تمثل معاملة مبنية على أسهم، فإنه لا يجب أن يتم تقييم الخيارات المصدره بالقيمة العادلة.

وبالتالى فإن تأثير هذا الخطأ على القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سوف يكون كما يلى:

القيمة	
١,٥٠٨,٧٨٧	أسهم خزينة
(١,٥٠٨,٧٨٧)	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

هذا الخطأ ليس له تأثير على نصيب السهم الاساسى والمخفض من الأرباح.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

يلخص الجدول التالي تأثير التسويات المذكورة أعلاه على قائمة المركز المالي المجمعة لعام ٢٠١٧:

المعدلة	٢٠١٧	٢٠١٧	كما سبق إصداره	التسويات	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
					الأصول غير المتداولة
					أصول ثابتة
					مشروعات تحت التنفيذ
					أصول غير ملموسة
					الشهرة
					أصول حيوية
					استثمارات في شركات شقيقة
					أصول مالية متاحة للبيع
					مدفوعات تحت حساب استثمارات
					مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
					أصول ضريبية مؤجلة
					أصول مشتقات مالية
					إجمالي الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
					المخزون
					أصول حيوية
					مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
					المستحق من أطراف ذات علاقة
					أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
					النقدية وأرصدة لدى البنوك
					إجمالي الأصول المتداولة
					أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
					إجمالي الأصول
					حقوق الملكية
					حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
					رأس المال المدفوع
					أسهم خزينة
					احتياطيات
					خسائر مترakمة
					إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
					الحصص غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
					الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
					التزامات ضريبية مؤجلة
					التزامات مشتقات مالية
					دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
					تأجير تمويلي
					إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
					مخصصات
					دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
					تأجير تمويلي
					المستحق لأطراف ذات علاقة
					الجزء المتداول من القروض والسلفيات
					إلتزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
					إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
					إجمالي الالتزامات المتداولة
					إلتزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

وتأثيرها على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة لعام ٢٠١٧ كالتالي:

المعدلة ٢٠١٧	التسويات	٢٠١٧ كما سبق إصداره	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
١٠,٥٥١,٠٠٤	١,٢٦٤,٦٨٤	٩,٢٨٢,٣٢٠	إيرادات
(٩,٠٤٦,٩٤٦)	(٩٤٨,٧٣١)	(٨,٠٩٨,٢١٥)	تكلفة الإيرادات
١,٥٠٤,٠٥٨	٣١٩,٩٥٣	١,١٨٤,١٠٥	مجمول الربح
(١,٣٤٧,٢٩٦)	(١٩٨,٧٠٠)	(١,١٤٨,٥٩٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٧٤,١٠١)	(٢٦١,٥٥٢)	(٦١٢,٥٤٩)	مصروفات التشغيل الأخرى - بالصافي
(٧١٧,٣٣٩)	(١٤٠,٢٩٩)	(٥٧٧,٠٤٠)	خسائر التشغيل
(١,٢٤٣,٨٥٢)	(١٢٣,٥٦٣)	(١,١٢٠,٢٨٩)	تكاليف التمويل - بالصافي
٣٥,٧٣٩	(٢٦٨,٢١٠)	٣٠٣,٩٤٩	حصة المجموعة في (خسائر) أرباح شركات شقيقة
(١,٩٢٥,٤٥٢)	(٥٣٢,٠٧٢)	(١,٣٩٣,٣٨٠)	صافي الخسائر قبل الضرائب
(١٣٥,٣٢٣)	(٥٦,٨٠٧)	(٧٨,٥١٦)	ضريبة الدخل
(٢,٠٦٠,٧٧٥)	(٥٨٨,٨٧٩)	(١,٤٧١,٨٩٦)	صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
١,٥١٩,٦٨٥	١,٢٠٩,٩٢٥	٣٠٩,٧٦٠	العمليات غير المستمرة
(١,٣٤٣,٢٧٩)	(٩٢١,٥٥٠)	(٤٢١,٧٢٩)	إيرادات التشغيل
(٢٥٤,٢٦١)	(١٢٩,٢٥٠)	(١٢٥,٠١١)	تكلفة التشغيل
(٣,٦١٢,٦٨٥)	٢٣٣,٣٨٧	(٣,٨٤٦,٠٧٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٩٥,٥٩٢)	(٥٢,٨٢٧)	(١٤٢,٧٦٥)	مصروفات أخرى
(٣,٨٨٦,١٣٢)	٣٣٩,٦٨٥	(٤,٢٢٥,٨١٧)	تكاليف التمويل (بالصافي)
٢٦٥,٠٠٤	٥١٧,٩٨٦	(٢٥٢,٩٨٥)	صافي خسائر العام
(٣٤,٦٣١)	(٣٤,٦٣١)	-	(خسائر) أرباح بيع شركات تابعة
(٣,٦٥٥,٧٥٩)	٨٢٣,٠٤٠	(٤,٤٧٨,٧٩٩)	ضرائب الدخل
(٥,٧١٦,٥٣٤)	٢٣٤,١٦١	(٥,٩٥٠,٦٩٥)	أرباح (خسائر) العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
(٤,٧٧٠,٤٥٥)	(٥٦,٤٤٠)	(٤,٧١٤,٠١٥)	صافي أرباح (خسائر) العام
(٩٤٦,٠٧٩)	٢٩٠,٦٠١	(١,٢٣٦,٦٨٠)	يتم توزيعه على النحو التالي:
(٥,٧١٦,٥٣٤)	٢٣٤,١٦١	(٥,٩٥٠,٦٩٥)	مساهمي الشركة الأم
			الحصص غير المسيطرة

نصيب السهم في ربح (خسارة) العمليات المستمرة:

(٢,٦٢)	(٠,٠٣)	(٢,٥٩)	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٢,٦٢)	(٠,٠٣)	(٢,٥٩)	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)