



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	
٨	هيكل المجموعة

قائمة المركز المالي المجمعة	
٢٦	الأصول والالتزامات المالية
٤٧	الأصول والالتزامات غير المالية
٦١	حقوق الملكية

الأداء	
٦٤	التقارير القطاعية
٦٨	الأرباح والخسائر

التدفقات النقدية	
٧٣	أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
	تسوية صافي الدين

عناصر غير معترف بها	
٧٥	مطلوبات أخرى
٧٧	

المخاطر	
٨٢	التقديرات والاحكام والإخطاء الهامة
٨٣	إدارة المخاطر المالية
٨٧	إدارة رأس المال

ملخص السياسات الهامة	
٨٨	

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 ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

أساس الرأي متحفظ

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

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

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

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

وبالتالي، ما إذا كان قد يلزم إجراء تعديلات على هذه المبالغ التي قد يكون لها تأثير على قائمة لمركز المالي المجموعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو أداؤها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الرأي المتحفظ

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

أمور هامة أخرى

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

١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٢٩) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجموعة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١٧ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٩,١ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضا غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وبسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٣١/أ/٢٩) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها.

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



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

القاهرة في ٣ مايو ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٧١,٦٧٢,٣٦٤	٧٠,٠٤٧,٤٦٣	أ/٦	الأصول غير المتداولة
٣٤٢,١٥١	٣٢٥,٤٠٣	ب/٦	أصول ثابتة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	ج/٦	أصول غير ملموسة
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	د/٦	الشهرة
١٥٦,١٦١	٢٨١,١١٩	و/٦	أصول حيوية
١٦,٤٩٦	١٢,٣١٤	ب/٥	استثمارات في شركات شقيقة
٨٠٦,٤٥٩	٨٩٩,٧٤٥	أ/٥	أصول مالية متاحة للبيع
١٤,٢٥٧	١٢٨,٤١٠	هـ/٦	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢١٢,٥٥٦	-	و/٥	أصول ضريبية مؤجلة
٧٣,٧٦٠,٩١٩	٧٢,٢٩١,٨٠٠		أصول مشتقات مالية
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٤٩٠,٢٢٠	٢,٦٧٠,٦٥٤	و/٦	المخزون
٢٧,٢٨٣	١٨,٢١٩	د/٦	أصول حيوية
٣,٩٠٨,٦٣٧	٦,٧٥٣,٣١٠	أ/٥	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٧,٤٣٦	٣٤٦,٠٢٣	أ/٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٢٢٣	٣,٠١٠	ج/٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٤٠١,٣٣٦	٣,٦٦٧,٨١٤	د/٥	النقدية وما في حكمها
١٢,٣٣٩,١٣٥	١٣,٤٥٩,٠٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٩٦,٠٧٧	٤٣٢,٢٠٠	ج/٣	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٦,١٨٣,٠٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٧	رأس المال
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
١,٢٥٥,١٦٤	٥٢٥,٨٨٦	ج/٧	احتياطيات
(١٦,١٨٩,٧٩٣)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)		خسائر متركمة
(٥,٧٤٥,٠٥١)	(٧,٥٥٣,٣٦٦)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٣١٢,٤٤٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦		الحصص غير المسيطرة
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٢,١٨٣,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٤٤٥,١٩٢	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	ج/٥	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٢١١,٥٩٧	١٩٩,٥٢٥	هـ/٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٤,٣٨٨	٢٩٩,٢٥٥	هـ/٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٥٧,٨٩٣	و/٥	التزامات مشتقات مالية
٤٤,٨٩١,١٧٧	٤١,٢٩٩,٦٣٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٣٢١,٣٤٠	١,٦٢٧,٧١١	ز/٦	مخصصات
٧,٦٥٠,٩٢٤	١٠,٦٧٩,٣٤٣	هـ/٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٦٧٨,١٧٥	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥,٧٨٣,٠٥٥	١٧,٩٩٦,٢٨٢	ج/٥	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٤,٥٩٢	ز/٥	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٦,٨٩٥	٢٢١,٥١٢	ج/٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٧,٢٩٣,٧٨٢	٣٢,٥٦٧,٦١٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤٣,٧٨٣	١٣٢,٤٥٣	د/٣	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٦,١٨٣,٠٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب



معتز فاروق
رئيس التطاع المالي

القاهرة في ٣ مايو ٢٠٢٠
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			العمليات المستمرة
١٣,٣٨٢,١٧٩	١٤,٩١٦,٧٥١	٩	إيرادات
(١١,٣٥٩,٧٤٥)	(١٢,٧٨٩,٩٨٤)	١٠	تكلفة الإيرادات
٢,٠٢٢,٤٣٤	٢,١٢٦,٧٦٧		مجمّل الربح
(١,٦١٧,٥٦٢)	(١,٧٤١,٤٤٨)	١١	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢٩٠,٧٩٨)	(٤٠٨,٤٤٣)	١٢	مصروفات التشغيل الأخرى - بالصافي
(٨٨٥,٩٢٦)	(٢٣,١٢٤)		خسائر التشغيل
(١,٧١٩,٥٠٤)	(١,١١٩,٨٨٦)	١٤	تكاليف التمويل - بالصافي
(٣٣,٥٣٣)	(٥٦,٨٤٨)	١٥	حصة المجموعة في خسائر الاستثمار في شركات شقيقة
٤٢٢	-		أرباح بيع استثمارات - بالصافي
(٢,٦٣٨,٥٤١)	(١,١٩٩,٨٥٨)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(١٣٦,٤٦٣)	(٢١٨,٢١٧)	١٦	ضريبة الدخل
(٢,٧٧٥,٠٠٤)	(١,٤١٨,١٧٥)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
		ب/٣	العمليات غير المستمرة
٣,٧٠٤,٠٧٢	(١٠٧,٠٨٤)		حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
٩٢٩,٠٦٨	(١,٥٢٥,٢٥٩)		صافي (خسائر) أرباح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي :
١,٣٥٠,٨٤٣	(١,١٣٥,٥٣٧)		مساهمي الشركة الأم
(٤٢١,٧٧٥)	(٣٨٩,٧٢٢)		الحصص غير المسيطرة
٩٢٩,٠٦٨	(١,٥٢٥,٢٥٩)		
			نصيب السهم في (خسارة) ربح العمليات المستمرة:
٠,٧٤٢	(٠,٦٢٤)	٢٢	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
٠,٧٤٢	(٠,٦٢٤)	٢٢	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)
			نصيب السهم في (خسارة) ربح العمليات غير المستمرة:
٢	(٠,١)		نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
٢	(٠,١)		نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
٩٢٩,٠٦٨	(١,٥٢٥,٢٥٩)	صافى (خسارة) ربح العام
الدخل الشامل الأخر		
٢,٠١٧,٣٥٩	(٢,١٨٧,٠٠٢)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(١٨,٦٢٢)	١٦	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٤٨٤	(٢,٠٧٩)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
٩٤,٩٩٠	(١٨٦,٧٣٥)	مشنقات مالية - تغطية مخاطر تدفقات نقدية
٢,٠٩٥,٢١١	(٢,٣٧٥,٨٠٠)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
٣,٠٢٤,٢٧٩	(٣,٩٠١,٠٥٩)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل عن العام
يتم توزيعه على النحو التالي:		
٢,٦٥٤,٠٥٤	(١,٨٥٥,٠١٥)	مساهمي الشركة الأم
٣٧٠,٢٢٥	(٢,٠٤٦,٠٤٤)	الحصص غير المسيطرة
٣,٠٢٤,٢٧٩	(٣,٩٠١,٠٥٩)	
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن العام الناتج من:		
(٦٧٩,٧٩٣)	(٣,٧٩٣,٩٧٥)	العمليات المستمرة
٣,٧٠٤,٠٧٢	(١٠٧,٠٨٤)	العمليات غير المستمرة
٣,٠٢٤,٢٧٩	(٣,٩٠١,٠٥٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	احتياطات خسائر متراكمة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح
٨,٨٨٦,١٥٥	١٧,١٢٧,٤٥٥	(٨,٢٤١,٣٠٠)	(١٧,٣٦٥,٨٢١)	(٦٥,٠٥٧)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٠٢٤,٢٧٩	٣٧٠,٢٢٥	٢,٦٥٤,٠٥٤	١,٣٥٠,٨٤٣	١,٣٠٣,٢١١	-	-	اجمالي الربح الشامل عن العام
(٢٠٤,٩٢٦)	(١٤٠,٢٢٠)	(٦٤,٧٠٦)	(٦٤,٧٠٦)	-	-	-	توزيعات أرباح
١,٨٥٨,٧٠٦	١,٨٥٨,٧٠٦	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
١٧,٠١٠	-	١٧,٠١٠	-	١٧,٠١٠	-	-	فروق أسعار الصرف الاجنبي لاحتياطي مساهمين
٧١,٤١٧	٣٢,٣٢٣	٣٩,٠٩٤	٣٩,٠٩٤	-	-	-	استبعاد الحصص غير المسيطرة
(٢٤٦,٤١٢)	(٦٣,٣٩١)	(١٨٣,٠٢١)	(١٨٣,٠٢١)	-	-	-	أثر اقتصاد عالي التضخم
١,١٦١,١٦٠	١,١٢٧,٣٤٢	٣٣,٨١٨	٣٣,٨١٨	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ كما سبق إصداره
١٠,٦٤١	٤,٤٦٤	٦,١٧٧	٦,١٧٧	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٤,٥٧٨,٠٣٠	٢٠,٣١٦,٩٠٤	(٥,٧٣٨,٨٧٤)	(١٦,١٨٣,٦١٦)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٩٠١,٠٥٩)	(٢,٠٤٦,٠٤٤)	(١,٨٥٥,٠١٥)	(١,١٣٥,٥٣٧)	(٧١٩,٤٧٨)	-	-	اجمالي الخسارة الشامل عن العام
(٣٢٩,٧٩٠)	(٢٥٣,٧١١)	(٧٦,٠٧٩)	(٧٦,٠٧٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٥٩,٠٤٣	-	١٥٩,٠٤٣	-	١٥٩,٠٤٣	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
-	-	-	١٦٨,٨٤٣	(١٦٨,٨٤٣)	-	-	إعادة تويب تأثير تضخم السنة السابقة إلى احتياطي فروق العملة
(١٢٢,١٦٦)	(١٢٢,١٦٦)	-	-	-	-	-	أثر اقتصاد عالي التضخم
(١٩٢,٠٠٥)	(١٩٢,٠٠٥)	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في احتياطة التغطية
١,٤٠٢,٨٣٩	١,٤٠٢,٨٣٩	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٥٨٨,٤٣٨	٦٣٠,٨٧٩	(٤٢,٤٤١)	(٤٢,٤٤١)	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢,٧٤٤,٢٢٤	(١,٣٤٠,٥٥٦)	١/ ١٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٥٩١,١٢٩)	(٥,١٨١,٠٣٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٥٠)	-		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٢,٦٨٣	١٠٧,٢٩١	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٤٦,٤٧٠)	-		مدفوعات لشراء أصول حيوية
١٦,٦٠٠	٥١,٥٥٥		متحصلات من بيع أصول حيوية
٢١٥,٣٣٨	-		متحصلات من بيع شركات تابعة وأصول محتفظ بها لغرض البيع
-	٢,٠٨٥		متحصلات من بيع أصول مالية متاحة للبيع
٢٤٠,٧٨٢	٢٥٤,٩٢٤		فوائد محصلة
(١٠,٢٥٥,١٤٦)	(٤,٧٦٥,١٨١)		
٣٨٨,٤٤٠	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار للعمليات غير المستمرة
(٩,٨٦٦,٧٠٦)	(٤,٧٦٥,١٨١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩,٠٦٩,٦٩٥	٥,٦٦١,٤٣١		متحصلات من قروض بنكية
(١٦٦,٩٥٥)	(٣,٩٦,٩٠٨)		مدفوعات قروض بنكية
١,٣٠٦,٩٠٢	١,٤٠٢,٨٣٨		متحصلات من حصص غير مسيطرة
(٢٠٤,٣٨٨)	(٣٢٩,٧٨٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٦٣٠,٦٠٠)		نقدية مجمدة
(١,٦٤٤,٤٣٨)	(٢١٥,٠٤٧)		فوائد مدفوعة
٨,٣٦٠,٨١٦	٢,٣٩١,٩٢٥		
(١٤٧,٣٩٤)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل للعمليات غير المستمرة
٨,٢١٣,٤٢٢	٢,٣٩١,٩٢٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٠٩٠,٩٤٠	(٣,٧١٣,٨١٢)		النقدية وما في حكمها أول العام
٢,٥٦١,٨٥٥	٦,٣٥١,٠٥١		فروق أسعار الصرف الأجنبي
٢,٦٩٨,٢٥٦	٣٤٩,٦٩٠		النقدية وما في حكمها آخر العام
٦,٣٥١,٠٥١	٢,٩٨٦,٩٢٩	٥/ ٥	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١١٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

[هيكل المجموعة]

١ - مقدمة

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

يقع مقر المركز الرئيسي للشركة في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل بلاز، جاردن سيتي، 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 ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣ مايو ٢٠٢٠ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد الإصدار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة

تتكون المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية. والتي تمثل نسبة مساهمة المجموعة في الاسهم العادية للشركات التابعة والمثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة 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 تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raliways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس		اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩			
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius		Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg		Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية		شركة وفرة الزراعة
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان		شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان		شركة كونكورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island		شركة سيلفر ستون للاستثمار
٦,٥١	١٣,٠٠	٩٣,٤٩	٨٧,٠٠	جمهورية مصر العربية		شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية		شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	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
١,١٥	١,١٥	٩٨,٨٥	٩٨,٨٥	جمهورية مصر العربية		International Company for Gas works (House gas)
١,٥	١,٥	٩٨,٥	٩٨,٥	جمهورية مصر العربية		Pharaonic Gas Company-SAE
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا		Taqa Arabia Bv
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	جمهورية مصر العربية		Nile Valley Gas Company
٠,٢٨	٠,٢٨	٩٩,٧٢	٩٩,٧٢	جمهورية مصر العربية		Taqa EC
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية		Taqa Arabia PV for Solar
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية		الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية		الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية		اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية		شركة أسيك للتحكم الآلي
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island		Grandiose Services Ltd

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للاسمنت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للاسمنت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
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 – نابل كارجو
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهريّة
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل البري
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تى للتجارة
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا لخدمات السيارات
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد		اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	التأسيس		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة النيل للصناعات الغذائية "النجوى"	
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية لمنتجات الألبان	
٤,١٢	٤,١٢	٩٥,٨٨	٩٥,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة مزارع طيبة للتنمية الزراعية	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للتنمية الزراعية	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لتداول الألبان	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited	
٦٥,٧٣	٦٨,١١	٣٤,٣٧	٣١,٨٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd	
٣٨,٣٠	٣٨,١١	٦١,٧٠	٦١,٨٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير	
٥٧,١	٥٨,٧٨	٤٢,٩	٤١,٢٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير	
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير	
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Crondall Holdings Ltd	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. 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	٣٠,٠٠	٧٥,٦٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)	
٢٤,٢٧	٣٠,٠٠	٧٥,٧٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)	
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	عمان	شركة إنتاج عمان	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd	
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund	
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd	
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd	
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٣٨,٦٨	٥٤,٧٤	٦١,٣٢	جمهورية مصر العربية	شركة اسكك للتعددين (أسكك)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة أسكك لتصنيع الكربونات والكيماويات
٥,٠٠	٥,٠٠	٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	سوريا	شركة أسكك 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	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	الجزائر	شركة أسكك 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 أسكك بريشيويس ميتالز للتعددين
٣٠,٦٠	٣٠,٦٠	٦٩,٤٠	٦٩,٤٠	الإمارات	شركة أسكك الإمارات للتعددين
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة أسكك ميدل ايست
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 أسكك للجيولوجيا والتعددين أثيوبيا
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	السودان	شركة أسكك بريشيويس ميتالز السودان
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	أثيوبيا	شركة جولدن ريسورسز
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قبرص	أسكك 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
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	Uniboard
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Egypt Textile Hd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام	
	٦٨,٠٨١,٩٩١	٢١,٥٤٣,٠٥٧	-	(٢٩٤,٧٨٣)	Orient Investment properties Ltd.
	٧,١١٩,٣٨٧	١,٥٠٠,٣٦٦	٧,٧٢٤,١٢٧	٣٧٩,٢٠٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار
	٤,٥٤٢,٢٤٨	(٣,١٤٤,٤٧٩)	٢,٧٣١,٢٤٩	(٥٠٥,٦٢١)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٤٦٩,٧٤٩	(١٣,٥٠٩)	٩٦٧,٠٥٠	(٥٢,٥٧٢)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٧٧٥,١٤٢	(١,١٢٢,٧٢٣)	٢٣٥,٩٨٣	(٢٣٧,٢٨٨)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٤٤٤,٥٠٩	٢٢٠,٧٢٩	٤١٠,٢٩٦	٢٠,٥٩٠	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
	١٤٦,٦٥٤	(٧٣٨,٣٨٦)	١٧١,٥٢١	٣٩,٢٢٤	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٨٥٩,٥٦٢	٣٠٦,٠٦٧	١,٨١٧,٢١٧	(٧٨,٩٢٢)	شركة جراند فيو للاستثمار
	١,٤٢١,٢٢٢	٩٨,٩٦٠	٧٩١,٥٩٦	١٦,٠٣٤	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة) العام	
	٧١,١٧٤,٦١٤	٢٤,٤٦٢,٥٧٣	-	(١٨٣,٣٠٣)	Orient Investment properties Ltd.
	٦,٣٩١,٢٧٤	١,٦٦٩,٩٩٥	٥,٩٠٤,٧٦٧	٢٤٩,٣٢٦	شركة سيلفر ستون للاستثمار
	٤,٧٢٩,٥٥٦	(٢,٣٨٢,٦٤٢)	٢,٨٨٥,٤٩١	(٥٣١,٤٨٧)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٥٦٣,٦٢٩	(٤٢,٦٣٦)	٩٥٠,٦٦٧	(١٠٢,٨٢٢)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٧٦٣,٨٠٣	(٩٤٨,٠٢١)	١٣١,٨٣٦	(٢٧٦,٨١٧)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٤٦١,٩٣٧	٢٠٥,٢٢٣	٤٤٦,٢٤٢	٤٧,٧٤٤	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
	١٧٠,١٤٧	(٧٦٩,٩١٧)	٢٨٠,٩٩٩	(٤١,٩٦٣)	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٩٤٥,٤٦٥	٣٩٤,٥٠٣	١,٩٥٩,٦٣٧	(٧١,٦٨٦)	شركة جراند فيو للاستثمار
	١,٣١١,٧٧٤	٨٦,٨٩٢	٧٥٢,٢١٠	٤,٩٩٧	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ج - الحصص غير المسيطرة

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

١ - ملخص المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار
الإصول المتداولة	٤,١٩٠,٨٣٥	٨٩,٢٥٠	٣,٠٦٩,٢٠٧	٤,٤٣٥,٩٥٤	٣١٥,٤١٣	٥٠٣,٠٠٦	١,١٦٩,٢٥٩
الالتزامات المتداولة	٣,١٨١,٣٩٢	١,٦٤١,٨١٣	٤,٧٤٧,٠٢٦	٤,٤٥٥,٨٥٧	٢٤٧,٥٧٧	١,٤١٢,٩٧٦	١,١٣٦,٥٢٢
صافي الأصول المتداولة	١,٠٠٩,٤٤٣	(١,٥٥٢,٥٦٣)	(١,٦٧٧,٨١٩)	(١٩,٩٠٣)	٦٧,٨٣٦	(٩٠٩,٩٧٠)	٣٢,٧٣٧
الأصول غير المتداولة	٢,٢٠٠,٤٣٩	٦٧٤,٥٥٣	١,٦٦٠,٣٤٩	٦٦,٧٣٨,٦٦٠	١٤٦,٥٢٥	١,٠٦٠,٦٢٣	٨٨٢,١٥٢
الالتزامات غير المتداولة	١,٥٣٩,٨٨٧	٧٠,٠١١	٢,٣٦٥,١٧٢	٤٢,٢٥٦,١٨٤	٩,١٣٧	١٩٣,٢٩٠	٤٧٣,٩٣٢
صافي الأصول غير المتداولة	٦٦٠,٥٥٢	٦٠٤,٥٤٢	(٧٠٤,٨٢٣)	٢٤,٤٨٢,٤٧٦	١٣٧,٣٨٨	٨٦٧,٣٣٣	٤٠٨,٢٢٠
الحصص غير المسيطرة	٥١٤,٢٩٢	(٢٨٠,٥٠٩)	١,٣٨٥,٠١٨	٩,٣٣٩,٦٢٣	٨٧,٨٨٥	(٧٩,١٨٠)	٢١٣,٧٥٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

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

شركة توازن إدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعدين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	Orient	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	شركة سيلفر ستون للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤٦,٢٤٢	٩٥٠,٦٦٧	١,٩٥٩,٦٣٧	-	٢,٨٨٥,٤٩١	١٣١,٨٣٦	٥,٩٠٤,٧٦٧	الإيرادات
٤٧,٧٤٤	(١٠٢,٨٢٢)	(١٠٢,٥٦٣)	(١٨٣,٣٠٣)	(٥٣١,٤٨٧)	(٢٧٦,٨١٧)	٢٤٩,٣٢٦	ربح / (خسارة) العام
٢٣٥	(٢٧,٧٧٥)	(٦,٧٨٠)	١٧٠,٠٧٤	٦٧٠,٤٢٩	٢,٤٤٨	(٩,٤٢٨)	الدخل الشامل الاخر
٤٧,٩٧٩	(١٣٠,٥٩٧)	(١٠٩,٣٤٣)	(١٣,٢٢٩)	١٣٨,٩٤٢	(٢٧٤,٣٦٩)	٢٩,٨٩٨	إجمالي الدخل
							تصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح او الخسائر
							توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة
٢٦,١٤١	(١٠,٦٢٣)	(١٩,٣٥٧)	١٨,١٤٤	٥٧٩,٣٥٧	(٧٥,٦٩١)	١٧,٠٤٣	

٣ - ملخص التدفقات النقدية

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

شركة توازن إدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعدين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	Orient	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	CCTO	شركة سيلفر ستون للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩,٣٧٧	٩٢,٧٠٠	٥,٤٨٧	(١,٥٨٢,٨٢٥)	٥١٢,٤١٦	(٥,٢٣٩)	٢٧٦,٣٦٩	التدفقات النقدية من:
(٣٨,٠٥٦)	(٢٠,٠٢٥)	(١٧٤,١٧٤)	(٥,٨٥٩,٠٤٢)	(٤٥,٢٩٨)	(١٠,٩٧١)	(١,٤٩٤,٦٣٠)	أنشطة التشغيل
١٩,٧٤٢	(٧٧,٤١٧)	١٠٩,١٧٤	١٠,٦٧٧,٢٦٨	(٢٦٩,٦٧٢)	١٧,٢٦٩	١,٤٥٣,٨٠٨	أنشطة الاستثمار
١,٠٦٣	(٤,٧٤٢)	(٥٩,٥١٣)	٣,٢٣٥,٤٠١	١٩٧,٤٤٦	١,٠٥٩	٢٣٥,٥٤٧	أنشطة التمويل
							صافي التغير في النقدية وما في حكمها

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢ / ٥ - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال عام ٢٠١٩، باعت المجموعة ٢٪ من نسبتها من الأسهم المصدرة لشركة Orient Investment properties Ltd، و ٥٪ من الأسهم المصدرة لشركة طاقة العربية و ٥٪ من الأسهم المصدرة من إيكارو وإنتاج.

٢ / ٥ - الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الهامة وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملائمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغيير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٦٨ مليار جنيه مصري ٤٦ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلى خسائر مجمعة بمبلغ ٢٩٥ مليون جنيه مصري تقريباً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٣ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، المدينون التجاريون بمبلغ ٢,٨ مليار جنيه مصري تقريباً، والمخزون بمبلغ ١ مليار، والتزامات قروض بمبلغ ٤١ مليار جنيه مصري تقريباً.

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير

تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوي المصالح من 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 بموجب اتفاقيات مساهمين، ولها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على العوائد المتغيرة للمجموعة. ترى الإدارة أن الأنشطة المعنية التي لها تأثير هام على عوائد المنشأة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

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

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

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

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

وبناءً عليه، تتوقع إدارة عمليات المجموعة بدء مرحلة التشغيل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، معتبرة في ذلك أنها تمثل أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير، والذي يمنح المجموعة عامين من التحكم الكامل على الأنشطة المعنية من خلال البنود الواردة في اتفاقية المساهمين. والتي بموجبها تقوم المجموعة دائماً وحتى الاتمام النهائي للمشروع بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير حتى عامين بعد الانتهاء من مرحلة البناء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير (تابع)

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

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، طبقت الإدارة أحكام هامة. إذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد جميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. يوجد لدى الشركة المصرية للتكرير أصول والتزامات مجمعة تؤثر على قائمة المركز المالي المجمعة بمبلغ يقارب ٦٨ مليار جنيه و٤٦ مليار جنيه على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع خسارة مجمعة قدرها ٢٩٥ مليون جنيه للسنة المنتهية في ذلك الوقت. وتمثل الأصول والالتزامات الأولية التي تشكل هذه المجموع في المشروعات تحت الإنشاء بمبلغ ٦٣ مليار جنيه، مدينون تجاريون بمبلغ ٢,٨ مليار جنيه، والمخزون بمبلغ مليار جنيه، والتزامات القروض بمبلغ ٤١ مليار جنيه.

وبمجرد انقضاء فترة العامين قامت إدارة المجموعة باستنتاج أن الحصص غير المسيطرة هي حصص 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

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

٢/ و استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		نسبة المساهمة %		مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٣١١	-	%٤٨,٨٨	%٤٨,٨٨	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع *
-	-	%٤٩	%٤٩	مصر	كاسترول ايجيبت *
١٢,٦٨٥	١٣,٣١٦	%٤٠	%٤٠	مصر	شركة الشرق للمكتبات
-	١٠٣,٢٠٢	-	%٣٠	انجلترا	ALLMED Medical industries
١٣٠,٧٦٧	١٢٦,٧١٢	%٥٨,٥١	%٥٨,٥١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق – BVI
١٢٣,٥٤٤	١٤٩,٠٣٥	%٣٥,٥٤	%٣٥,٥٤	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة – (APM) **
٢٦٧,٣٠٧	٣٩٢,٢٦٥				الاجمالي
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)				مجمع خسائر الاضمحلال
١٥٦,١٦١	٢٨١,١١٩				الصافي

* لم تعترف الشركة بنصيبها في خسائر شركة كاسترول مصر وشركة الكاتب للتسويق والتوزيع وذلك لتجاوز الخسائر المتراكمة رصيد الاستثمار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

١/٢ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

** رخصة تنقيب شركة اسوسة - جبل (دش)

تمتلك الشركة الشقيقة رخصة تنقيب عن ذهب في مدينة اسوسة في غرب اثيوبيا. ولقد تم تجديد الرخصة ٧ مرات بعد فترة ال ٣ سنوات الاولى للتنقيب بشرط سنة واحدة لكل مرة تجديد ولقد تم مرور ٩ سنوات على رخصة اسوسة للتنقيب ولقد تم تجديدها لمدة عام اخر حتى ٦ مايو ٢٠١٧. وفي خطاب بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٧ تقدمت شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) بطلب لتمديد رخصة التنقيب لمدة ٢٤ شهر ولكن تم رفض الطلب من قبل وزارة المناجم والبتترول والغاز الطبيعي ("الوزارة") حيث انه قد تم الانتفاع برخصة ال ١٠ سنين للتنقيب وقد اوصت الوزارة شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) بالتقدم بطلب رخصة جديدة.

بناءا على التوصية المقدمة من الوزارة. وفي يوم ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) بالتقدم بطلب للحصول على رخصة التنقيب وقد قامت الوزارة بتقييم والتعليق على المستندات الخاصة بدراسة الجدوى واعتبرت ان المستندات المقدمة غير كاملة وطلبت من شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) باستكمال وانهاء كل الاعمال القائمة في اقل وقت ممكن. وفي خطاب بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ قد تم التقدم بطلب مد فترة تقديم دراسة الجدوى النهائية لمشروع جبل (دش) للتنقيب عن الذهب وفي خطاب بتاريخ ٣٠ اكتوبر ٢٠١٨ قد تم الموافقة من قبل الوزارة على طلب تمديد المدة واوصت شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) بانهاء دراسة الجدوى وتقديمها للوزارة في موعد اقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) في المرحلة الاخيرة من تقديم دراسة الجدوى النهائية من تنقيب جبل (دش) وبناءا على رخصة التنقيب الاخرى الخاصة بـ (منج)، (دل) و(شاشير) وهم مواقع جديدة فقد قامت شركة للتعدين اثيوبيا (AME) بتقديم برنامج لاعمال السنة الثانية لتغطية الفترة من سبتمبر ٢٠١٩ وحتى سبتمبر ٢٠٢٠ والذي قد تم الموافقة عليها من قبل الوزارة وفي برنامج العمل المشار اليه اعلاه فان شركة اسكوم للتعدين اثيوبيا (AME) ترى ان مشاريع جبل (دش) و مناطق دل اشاشير ومنج سيكونوا اضافة الى منجم جبل (دش) للذهب والذي سيتم العمل عليهم من خلال منشأة معالجة واحدة.

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٢/١ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

ALLMED Medical industries	شركة أسكوم للمعادن APM الثمينة		شركة دار الشروق - BVI		شركة الشرق للمكتبات		شركة الكاتب للتسويق والتوزيع		
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
									الرصيد
-	-	١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٦٧	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١
									في ١ يناير
-	٢١٩,٤٨٨	-	-	-	-	-	-	-	محول من أصول
									متاحة للبيع
-	(٨٧,٥٢١)	(١٩,٩٥٩)	٣٣,٩٢٦	(٣,٩٣١)	(٣,٥٧٣)	١٠٨	٦٣١	(٢٢٠)	حصة المجموعة
									في ربح (خسارة)
-	(٢٨,٧٦٥)	-	(٨,٤٣٥)	(٧٢٦)	(٤٨٢)	-	-	-	العام
									حصة المجموعة
-	(٢٨,٧٦٥)	-	(٨,٤٣٥)	(٧٢٦)	(٤٨٢)	-	-	-	في (الخسارة)
									الشاملة
-	١٠٣,٢٠٢	١٢٣,٥٤٤	١٤٩,٠٣٥	١٣٠,٧٦٧	١٢٦,٧١٢	١٢,٦٨٥	١٣,٣١٦	٣١١	-
									مجمع
-	-	-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-
									خسائر الاضمحلال
-	١٠٣,٢٠٢	١٢٣,٥٤٤	١٤٩,٠٣٥	١٩,٦٢١	١٥,٥٦٦	١٢,٦٨٥	١٣,٣١٦	٣١١	-

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

صافي ربح العام (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		الملكيتية	الاجمالي الأصول	
(١٢٢,٩٢٣)	-	٦٧٢,٨٢٢	٧٢١,٩٨٣	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٦,٠٨٥)	٥٩,٤٩٩	١١٩,٩٦٥	٢٣٣,٧٠٣	شركة دار الشروق
(٢٩,٧٨٠)	٢٥,٤٨٤	(٣٧٥)	٧٦,٦٢٢	شركة كاسترول ايجيبيت
(١,٧٨٢)	١١,٩٥٦	٤,٣١٠	٢٤,١٦٥	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١,٦٤٥	٣١,٧٨٤	٧,٦١٦	١٥,٣٢٩	شركة الشرق للمكتبات
(٣١١,٠١٤)	١,١٢٧,٢٨٤	٦٤٤,٢٧١	١,٦٧٦,٩٣٣	ALLMED Medical industries
صافي ربح العام (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكيتية	اجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨٢,٧٨٧)	-	٣٨١,٠٧٤	٧٠٦,٢٥٩	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٦,٧١٨)	٤٨,٦٢٠	١٢٦,٨٣٠	٢٣٩,٢٩٩	شركة دار الشروق
(١٩,٦٥٢)	٥٢,٤٤٥	(٣,١١٥)	١١٠,٣٨٧	شركة كاسترول ايجيبيت
(٤٤٨)	١٢,٢٠٣	٦,٩١٦	٢٠,٣١٦	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٢٦٩	٣٠,٢٩٤	٥,٩٨٠	١٢,٥١٤	شركة الشرق للمكتبات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣ - العمليات غير المستمرة

أ/٣ 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. وفي خلال ٢٠١٨ بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. وقد تم عرض الاستثمار في شركة شقيقة لاحقاً على أنه محتفظ به بغرض البيع في القوائم المالية المجمعة.

ب/٣ الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

الاجمالي	شركة زهانا للأسمنت
(١٠٧,٠٨٤)	(١٠٧,٠٨٤)
(١٠٧,٠٨٤)	(١٠٧,٠٨٤)
-	-
(١٠٧,٠٨٤)	(١٠٧,٠٨٤)

٢٠١٩

نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة

صافي خسارة العام

ضريبة الدخل

الخسارة من العمليات غير المستمرة ، بعد خصم الضرائب

الإجمالي	شركة فالكون	شركة زهانا للأسمنت	ESACO للهندسة التصنيع والبناء	KU Raliways Hoding Limited	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
١٢,٥٠١	-	-	٧,٧٨٠	-	٤,٧٢١
(٢٨,٤٢٠)	-	-	(١٦,٨٢٨)	-	(١١,٥٩٢)
(١٧,٤٦٣)	-	-	(٤,٠٤٨)	(١٠,٨٣٥)	(٢,٥٨٠)
(٩,٩٥٤)	-	-	(٩,٧٦١)	-	(١٩٣)
(١٣,٧٧٩)	-	-	(١,٠٧٦)	-	(١٢,٧٠٣)
١٤,٣٤٥	-	١٤,٣٤٥	-	-	-
(٤٢,٧٧٠)	-	١٤,٣٤٥	(٢٣,٩٣٣)	(١٠,٨٣٥)	(٢٢,٣٤٧)
(٢,٦٦٩)	-	(٢,٢٩٥)	(٣٧٤)	-	-
(٢١٣,٨٨٩)	(٦٥٧)	-	٣٣,٨٠٤	-	(٢٤٧,٠٣٦)
٣,٩٦٣,٤٠٠	-	-	-	٣,٩٦٣,٤٠٠	-
٣,٧٠٤,٠٧٢	(٦٥٧)	١٢,٠٥٠	٩,٤٩٧	٣,٩٥٢,٥٦٥	(٢٦٩,٣٨٣)

٢٠١٨

إيرادات النشاط

تكلفة النشاط

مصروفات إدارية

مصروفات أخرى

تكلفة التمويل (بالصافي)

حصة المجموعة في خسائر شركات شقيقة

صافي خسارة العام

ضريبة الدخل

خسائر بيع شركات تابعة

ارباح استبعاد شركات تابعة من القوائم المجمعة

خسائر العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

١٣ ج أصول محتفظ بها بفرض البيع

١- الأصول

الاجمالي	Allmed Medical Care	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)	شركة زهانة للاسمنت	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishin g Mall Ltd	
٧٧,٦٠٩	-	-	-	-	٧٧,٦٠٩	-	أصول ثابتة
١,٠٣٤	-	-	-	-	١,٠٣٤	-	أصول غير ملموسة
٤,٧٧٠	-	-	-	٣,٩١٣	٨٥٧	-	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٥,٢٠٤	-	-	٤٢٥,٢٠٤	-	-	-	استثمارات في شركات شقيقة
٣١٣	-	-	٢٦٨	-	٤٥	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧,٩٨٧	-	-	-	٣,٣١٠	٤,٦٧٧	-	النقدية وما في حكمها
٥١٦,٩١٧	-	-	٤٢٥,٤٧٢	٧,٢٢٣	٨٤,٢٢٢	-	الاجمالي
(٨٤,٧١٧)	-	-	(٨٤,٧١٧)	-	-	-	الاضمحلال
٤٣٢,٢٠٠	-	-	٣٤٠,٧٥٥	٧,٢٢٣	٨٤,٢٢٢	-	الرصيد

الاجمالي	Allmed Medical Care	شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)	شركة زهانة للاسمنت	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishin g Mall Ltd	
١٩٠,٧٠٤	-	١١٢,٧٢٦	-	٣٦٩	٧٧,٦٠٩	-	أصول ثابتة
١,٠٣٤	-	-	-	-	١,٠٣٤	-	أصول غير ملموسة
١٥,٦٧٤	-	١٥,٦٧٤	-	-	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦,٠٩٤	-	٩٦,٠٩٤	-	-	-	-	مخزون
١٧٦,٧٩٢	-	١٧٥,٧٦٥	-	١٧٠	٨٥٧	-	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٢,٧١٧	٢١٩,٤٨٨	-	٤٥٣,٢٢٩	-	-	-	استثمارات في شركات شقيقة
٢٥,٧٤٩	٢٠,٦٣٥	٤,٨٦٩	١٩٥	-	٥٠	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٧,٣١٣	-	١,٠٢٤	-	١١,٦٠٣	٤,٦٧٧	٩	النقدية وما في حكمها
١,١٩٦,٠٧٧	٢٤٠,١٢٣	٤٠٦,١٥٢	٤٥٣,٤٢٤	١٢,١٤٢	٨٤,٢٢٧	٩	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٣/د أرصدة الإلتزامات للأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

١- الإلتزامات

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	ليدمور القايزة المحدودة.	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
					٢٠١٩
١٦,٣٥٢	-	-	١٦,٣٥٢	-	المخصصات
١١٦,١٠١	-	٧٢٥	١١٤,٥٣٣	٨٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٤٥٣	-	٧٢٥	١٣٠,٨٨٥	٨٤٣	الرصيد

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)	ليدمور القايزة المحدودة.	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
					٢٠١٨
٥,١٧٣	٥,١٧٣	-	-	-	المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
١٣٣,٩٧١	١١٧,٦١٩	-	١٦,٣٥٢	-	المخصصات
٣٥٨	٣٥٨	-	-	-	سحب على المكشوف
٣٩١,١٥٧	٢٧٥,٣٢٥	٤٨٦	١١٥,٣٤٦	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٣١٨	١٥,٣١٨	-	-	-	التزامات أخرى
(٢,١٩٤)	(٢,١٩٤)	-	-	-	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
٥٤٣,٧٨٣	٤١١,٥٩٩	٤٨٦	١٣١,٦٩٨	-	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الاقتصاد شديد التضخم

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

٤/١ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

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

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
 - يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
 - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
 - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
 - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب ، أو يتجاوز ١٠٠٪.
- تمارس إدارة المجموعة الحكم الشخصي لتحديد متى كان إعادة عرض القوائم المالية للفترة السابقة ضرورياً ونتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار شركة التكامل للأسمنت كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

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

تم عرض المعلومات المالية المعدلة نتيجة التضخم بالجنيه السوداني الحالي في تاريخ القوائم المالية باستخدام مؤشر أسعار المستهلك للسودانيين المقدم من المكتب الإحصائي المركزي السوداني.

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة تكامل للأسمنت المبينة أدناه على مؤشر أسعار المستهلك (CPI) الذي نشره مكتب السودان للإحصاء. طبقت الإدارة عوامل التحويل التالية حيث أن إضافات الأصول الثابتة حدثت طوال هذه السنوات.

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١,٤٨٩,٨٤	١,٩٥
٢٠١٧	٨٦١,٥	٢,٩٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٣,٧٧
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٤,٦٠
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٥,٤٥
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٧,٢١
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	١٠,٣٠
٢٠١١	١٨١,٩٤	١٣,٦٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

تسويات التضخم	إغلاق القوة الشرائية	موقف الإغلاق	بالآلاف جنيه سوداني
٢,٢٠٨,١٩٣	٥,٠٤١,٩٧٩	٧٥٠,٧٩٥	أصول ثابتة
(٣٥,١٦٤)	٦,٦٠٠	٥,٤٤٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٤٧,٣٨٢	١,٣١٩,٩٤٢	٩٨٢,٤٣٢	المخزون
			صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة
٤٧,٧٤٧	-	-	الأرباح أو الخسائر المجمعة
٢,٣٦٨,١٥٨	-	-	صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

٢٠١٩	بالآلاف جنيه سوداني
١,٣٣٠,٧٦٢	زيادة في الإيرادات
(٩٠,٠٦١)	الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
٤٧,٧٤٧	صافي الربح النقدي
(٦٠,٤٢٢)	الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[قائمة المركز المالي]

• - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	مشتقات تستخدم للتغطية	القروض والمديونيات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	٥ (أ)	-	-	-	٦,٧٧٩,٠٢٢	٦,٧٧٩,٠٢٢
* المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٣٤٦,٠٢٣	٣٤٦,٠٢٣
أصول مالية متاحة للبيع	٥ (ب)	-	١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥ (ج)	٣,٠١٠	-	-	-	٣,٠١٠
النقدية وما في حكمها	٥ (د)	-	-	-	٣,٦٦٧,٨١٤	٣,٦٦٧,٨١٤
		٣,٠١٠	١٢,٣١٤	-	١٠,٧٩٢,٨٥٩	١٠,٨٠٨,١٨٣

الأصول المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	مشتقات تستخدم للتغطية	القروض والمديونيات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	٥ (أ)	-	-	-	٣,٧٨٨,١٧٠	٣,٧٨٨,١٧٠
* المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٥٠٧,٤٣٦	٥٠٧,٤٣٦
أصول مالية متاحة للبيع	٥ (ب)	-	١٦,٤٩٦	-	-	١٦,٤٩٦
أصول مشتقات مالية	٥ (و)	-	-	٢١٢,٥٥٦	-	٢١٢,٥٥٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥ (ج)	٤,٢٢٣	-	-	-	٤,٢٢٣
النقدية وما في حكمها	٥ (د)	-	-	-	٦,٤٠١,٣٣٦	٦,٤٠١,٣٣٦
		٤,٢٢٣	١٦,٤٩٦	٢١٢,٥٥٦	١٠,٦٩٦,٩٤٢	١٠,٩٣٠,٢١٧

* مخصصاً منها الدفعات المقدمة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الإجمالي	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	مشتقات تستخدم للتغطية	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	إيضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٤٥٦,٦٥٣	٩,٤٥٦,٦٥٣	-	-	هـ / ٥	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**
١,٦٧٨,١٧٥	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	ب / ٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٣,٠٨٧	٢٨٣,٠٨٧	-	-	ج / ٥	التزامات التأجير التمويلي
٢٢٢,٤٨٥	-	٢٥٧,٨٩٣	٣٦٤,٥٩٢	و / ٥	التزامات مشتقات مالية
٥٨,٢٥٦,١٥٤	٥٨,٢٥٦,١٥٤	-	-	ج / ٥	قروض
٧٠,٢٩٦,٥٥٤	٦٩,٦٧٤,٠٦٩	٢٥٧,٨٩٣	٣٦٤,٥٩٢		

الإجمالي	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	مشتقات تستخدم للتغطية	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	إيضاح	الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٦٧٥,٩٦٨	٦,٦٧٥,٩٦٨	-	-	هـ / ٥	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**
٢,٠٠٦,٢٧٢	٢,٠٠٦,٢٧٢	-	-	ب / ٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧٣,٦١٩	١٧٣,٦١٩	-	-	ج / ٥	التزامات التأجير التمويلي
٣٥٥,٢٩٦	-	-	٣٥٥,٢٩٦	و / ٥	التزامات مشتقات مالية
٦٠,٠٥٤,٦٢٨	٦٠,٠٥٤,٦٢٨	-	-	ج / ٥	قروض
٦٩,٢٦٥,٧٨٣	٦٨,٩١٠,٤٨٧	-	٣٥٥,٢٩٦		

** مخصصاً منها الالتزامات غير المالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / أ - المديون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨			٢٠١٩			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٢,٧٩٨,٩٠٩	١١,٨٢١	٢,٧٨٧,٠٨٨	٥,٥٩٥,١١٥	٢٤,٢٤٢	٥,٥٧٠,٨٧٣	المديون التجاريون
(٢٩٠,٠٥٦)	-	(٢٩٠,٠٥٦)	(٣٣٣,٤٢٤)	-	(٣٣٣,٤٢٤)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٧-ج)
٢,٥٠٨,٨٥٣	١١,٨٢١	٢,٤٩٧,٠٣٢	٥,٢٦١,٦٩١	٢٤,٢٤٢	٥,٢٣٧,٤٤٩	
١,٩٣٩,٤٤٢	٩٠٤,٤٦٢	١,٠٣٤,٩٨٠	٢,١٥٤,٠٩١	٩٧٠,٦٩١	١,١٨٣,٤٠٠	الارصدة المدينة الأخرى
(٦٦٠,١٢٥)	(١٠٩,٨٢٤)	(٥٥٠,٣٠١)	(٦٣٦,٧٦٠)	(١٠٩,٨٢٤)	(٥٢٦,٩٣٦)	خسائر الاضمحلال
١,٢٧٩,٣١٧	٧٩٤,٦٣٨	٤٨٤,٦٧٩	١,٥١٧,٣٣١	٨٦٠,٨٦٧	٦٥٦,٤٦٤	
٩٢٦,٩٢٦	-	٩٢٦,٩٢٦	٨٧٤,٠٣٣	١٤,٦٣٦	٨٥٩,٣٩٧	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
٤,٧١٥,٠٩٦	٨٠٦,٤٥٩	٣,٩٠٨,٦٣٧	٧,٦٥٣,٠٥٥	٨٩٩,٧٤٥	٦,٧٥٣,٣١٠	مدفوعات مقدمة
						المديون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

(١) التوبير كمدينين تجاريين والارصدة المدينة الأخرى

المديون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة. ويتم توبير المديون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ٦٠ يوم من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة (انظر ايضاح ٢٩ ن لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة للمدينين التجاريين). في ايضاح ٢٩ / ي، ٤ / على التوالي.

(٢) الارصدة المدينة الأخرى

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

(٣) القيمة العادلة للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى

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

(٤) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى وجوده ائتمانهما وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في ايضاح (٢٧ / ب) و(٢٧ / ج).

(٥) تقديرات هامة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة المديون التجاريين والارصدة المدينة الأخرى عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليهم فترة الائتمان الممنوحة لهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح 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، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد العميل مباشرة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأصول غير المتداولة
١٦,٤٩٦	١٢,٣١٤	أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة
١٦,٤٩٦	١٢,٣١٤	

(١) تبويب الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأرباح (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
١,٤٨٤	(٢,٠٧٩)	(انظر إيضاح رقم ١٧ ج)
١,٤٨٤	(٢,٠٧٩)	

(٤) القيمة العادلة، الاضمحلال، والمخاطر

يتم توفير معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في إيضاح ٥ / ط أدناه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأصول المتداولة
٤,٢٢٣	٣,٠١٠	أوراق مالية مدرجة بالبورصة
٤,٢٢٣	٣,٠١٠	

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

تقوم المجموعة بتوييب الأصل المالي إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير (أغراض المتاجرة). ويتم توييبها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وإلا سيتم عرضها كأصول غير متداولة. لم تنتخب المجموعة لتعيين أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. انظر إيضاح (٢٩ / ي) للاطلاع على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة للأصول المالية.

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في "أرباح (خسائر) أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر في ٢٠١٩: خسارة قدرها ١,٢١٣ جنيه مصري (٢٠١٨: خسارة قدرها ١٨٢ جنيه مصري).

(٣) التعرض للمخاطر وقياسات القيمة العادلة

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار مقدمة في إيضاح ٢٧ (ب). للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٥ (١) أدناه.

٥ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢١٠,٦٥١	٣٩٨,٢٦٣	ودائع لأجل
٩٩١,٦٢٤	١,٨٥٧,٠٥١	بنوك – حسابات جارية
٢٤,٠٨٠	١٥,٥٧٨	شيكات تحت التحصيل
٥٠,٢٨٥	٣٧,٨٨٥	خطابات ضمان
٩,٣٤٧	٦,٥٦٥	نقدية بالخرزينة
١,١١٥,٣٤٩	١,٣٥٢,٤٧٢	أذون خزانة (أقل من ثلاثة أشهر)
٦,٤٠١,٣٣٦	٣,٦٦٧,٨١٤	

(١) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٤٠١,٣٣٦	٣,٦٦٧,٨١٤	الأرصدة أعلاه
(٥٠,٢٨٥)	(٦٨٠,٨٨٥)	النقدية المجمدة
٦,٣٥١,٠٥١	٢,٩٨٦,٩٢٩	رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / د - النقدية وما في حكمها (تابع)

(٢) تبيويب النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها في النقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط وتكون قابلة للسداد بأشعار لمدة ٢٤ ساعة دون فقدان الفائدة. أذون الخزانة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها آجال استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ ، وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. راجع إيضاح ٢٩ (س) للتعرف على السياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة بشأن النقدية وما في حكمها.

(٣) النقدية المجمدة

تشمل النقدية بالبنوك والصندوق المفصح عنها أعلاه ٣٨ مليون جنيه مصري (في ٢٠١٨: ٥٠ مليون جنيه مصري)، والتي تودع لدى البنوك كخطأ نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة، ٣٨٣ مليون جنيه مصري يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات الدولية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر، ٢٦٠ مليون جنيه مصري يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض. سيتم فك هذا التجميد عند السداد الكامل لقرض بنك الاستثمار الأوروبي، وبالتالي فهو غير متاح للاستخدام العام من قبل الكيانات الموجودة داخل المجموعة.

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نسبة ١٤٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

٥ / هـ - الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨			٢٠١٩			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٤,٣٧٠,٨٧٩	٢٣٤,٢٠٨	٤,١٣٦,٦٧١	٥,٩٠١,٣٥٧	٢٩٤,٣٢٣	٥,٦٠٧,٠٣٤	الأرصدة الدائنة *
١,٩٢٦,٢٦٤	-	١,٩٢٦,٢٦٤	٢,٧٤٢,٩٩٢	-	٢,٧٤٢,٩٩٢	المصروفات المستحقة
٤١,٣١٠	-	٤١,٣١٠	١٥١,٢٠١	-	١٥١,٢٠١	مدفوعات مقدمة للعملاء
٣٥٣,٣٢٨	-	٣٥٣,٣٢٨	٢٠٣,٩٧٠	-	٢٠٣,٩٧٠	إيراد مؤجل
٧٩٢,٤١٣	-	٧٩٢,٤١٣	١,٠٨٢,٦٧٠	-	١,٠٨٢,٦٧٠	دائنو ضمان
٢٢,٢٩٨	-	٢٢,٢٩٨	٨٤,١٠٤	-	٨٤,١٠٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٧٨,٨٢٠	١٨٠	٣٧٨,٦٤٠	٨١٢,٣٠٤	٤,٩٣٢	٨٠٧,٣٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٧,٨٨٥,٣١٢	٢٣٤,٣٨٨	٧,٦٥٠,٩٢٤	١٠,٩٧٨,٥٩٨	٢٩٩,٢٥٥	١٠,٦٧٩,٣٤٣	

الدائنون التجاريون بدون ضمانات ويتم دفعها عادةً خلال ٦٠ يومًا من تاريخ الاعتراف.

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

* يشمل هذا الرصيد مبلغ ٥٥٢ مليون جنيه مصري مستحق للهيئة المصرية العامة للبترول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / و - (التزامات) أصول المشتقات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	(التزامات) أصول مشتقات مالية من عقود مبادلة أسعار فائدة
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	

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 ٣,٤٧٥٪.

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

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank

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

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

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

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

مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

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

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

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٤٣,٥٩٠	(٤٧٠,٣٦٣)	التغير في القيمة العادلة
١,١٥٣	(٨٦)	فروق عملة
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

بلغت قيمة العقود القائمة لمبادلة أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤,٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,١١ مليار جنيه مصري) بما يعادل ٩١٩,٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٧ مليار دولار أمريكي).
بلغ معدل الفائدة لعقود مبادلة أسعار الفائدة ٢,٣٤٧٥٪، وترتبط معدلات أسعار الفائدة المتغيرة مع سعر الليبور ستة أشهر على النحو المحدد.
قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل الأخرى.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير
(٩٠,١٩٩)	٣٦,٢٣٨	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٨٣٨	١٢,٥٥٩	مصروفات الفوائد
٢,٤٧١	(٣٩,٥٠١)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٤,٥٩٢	

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

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٨٠١ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٨٩٣ دولار أمريكي).

٥ / ح - الافتراض

٢٠١٨			٢٠١٩			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥٦,٤٠٢,٢٣٦	٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٥١,٦٦٠,٧٣٥	٣٩,٥٦٨,٨٩٧	١٢,٠٩١,٨٣٨	مقابل ضمانات
٢,٢٩٨,٦٧٩	١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	٣,١١٩,١٣٧	٧٨٩,٢٧٥	٢,٣٢٩,٨٦٢	قروض البنوك
١٧٣,٦١٩	١٣٥,٠٤٢	٣٨,٥٧٧	٢٨٣,٠٨٧	١٨٤,٧٨٧	٩٨,٣٠٠	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٨,٨٧٤,٥٣٤	٤٤,٤٤٥,١٩٢	١٤,٤٢٩,٣٤٢	٥٥,٠٦٢,٩٥٩	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	١٤,٥٢٠,٠٠٠	التزامات التأجير التمويلي
						بدون ضمانات
١,٣٥٣,٧١٣	-	١,٣٥٣,٧١٣	٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
١,٣٥٣,٧١٣	-	١,٣٥٣,٧١٣	٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	سحب على المكشوف
٦٠,٢٢٨,٢٤٧	٤٤,٤٤٥,١٩٢	١٥,٧٨٣,٠٥٥	٥٨,٥٣٩,٢٤١	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	١٧,٩٩٦,٢٨٢	اجمالي الافتراض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) التعمدات والأصول المرهونة كضمانات

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

فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتها المجموعة وشركاتها كضمان للاقتراض:

الشركة المقرضة	الجهة الماتحة للقرض	الرصيد القائم		الضمانات
		٢٠١٩	٢٠١٨	
الشركة العربية للاستثمارات المالية	البنك التجاري الدولي	٢٠٣,٩٠٧	٢١٤,٩٩٠	رهن الأسهم المملوكة في شركة أسيك للأسمنت بما يغطي أكثر من ١٠٠٪ من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والغير مملوكة. وقد تم توقيع اتفاقية معدلة مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨.
شركة دينا للاستثمارات الزراعية	البنك الاهلي المتحد المصرف المتحد البنك العقاري المصري العربي	١٥٧,٥٠٢	١٩٨,٥٩٠	رهن عقارى من الدرجة الأولى على كافة أصول الشركة. رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من أراضى الشركة. باستثناء الاراضى الخاضعة للبيع.
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	بنك قطر الوطنى	٢٨٩,٩٧٣	٢٦٤,١٩٣	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للأسمنت. تم توقيع عقد إعادة الجدولة في ٣٠ يوليو ٢٠١٩ ، وسيتم تسوية القرض بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
	بنك الاستثمار العربى	١٤٢,١٨١	١٤٠,٣٥٨	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" لصالح البنك.
	بنك التمنية الصناعية والعمال المصرى	٣٢١,٠١٤	٢٦٧,٨٣٥	في ٩ يوليو ٢٠١٩، تم التوقيع على عقد إعادة جدولة بأن يتم سداد القرض بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
	بنك مصر ايران للتنمية	٢٢٨,٨٢٢	١٨٤,٦٠٥	رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" وشركة أسيك للتحكم الإلئى لصالح البنك. كان من المتوقع أن يتم تسوية القرض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨ وتتخلف الشركة عن سداد الدفعات وتتفاوض حالياً مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض ، ومع ذلك ، لم يتم تلقي إشعار بالتخلف عن السداد أو الإجراء الذي اتخذه المقرض.
				رهن عدد ٣٣,٣ مليون سهم من الأسهم المملوكة بالشركات التابعة والمقبولة للبنك بحيث تغطي أكثر من ٢٣٣٪ من قيمة القرض الممنوح للشركة وأن يتم حفظ حق البنك في اعتماد توزيعات الأرباح. كان من المتوقع أن يتم سداد القرض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن الشركة من السداد، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض، هذا ولم تتسلم الشركة اشعارات من البنك بالتأخر في السداد. او اية اجراءات اتخذت من قبل البنك.
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	البنك الاهلى المتحد بنك البركة	٦١,٣٩٧ ٤,٢٥٤	٦٢,٤٣٧ ١٠,٣٢٩	رهن على المبنى الإدارى المملوك للشركة حوالة حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء
شركة أسيك للأسمنت	البنك السودانى المصرى بنك الثروة الحيوانية	٢٦,١٨٥ -	٤,٦٩١ ٥,٣٥٣	رهن على أرض المصنع والآلات والمعدات المملوكة لشركة التكامل للأسمنت تم الحصول على القرض بضمان أذون صرف اسمنت بما يعادل ١٠٠٪ من قيمة المرابحة
شركة طاقة عربية	البنك التجارى الدولى	٤٢٦,١٠٣	٣٧٨,٣٩١	رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك. وتلتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس بى سى الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطي ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"	- بنك اتش اس بى سى - بنك القاهرة - البنك الأهلى المصرى	٨٥,٧٩٣	٣١,٥٦٨	الحفاظ على نسب مالية محددة بالعقد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والفوائد المستحقة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
رهن تجاري من الدرجة الأولى على المواد والأدوات والمعدات ذات الصلة. عدم إجراء أي توزيعات إلا إذا دفعت الأقساط بالكامل والالتزام ببعض النسب المالية.	٩٦٨,٤٢٧	٨٥٧,٧٣٠	IFC	Swent Group
تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجماعية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية فيما يلي: - رهن تجاري. - رهن عقارى لأى استحوذات أو انشاءات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة. رهن أسهم الشركة العربية للتكرير والشركة المتخصصة في استشارات التكرير. سندات اذنية. عقود ضمان من بنوك EIB و Kexim الإلتزام بمتطلبات التأمين وإعادة التأمين لا تتحمل الشركة الإلتزام بأية مديونية مالية غير المسموحة. لا تتحمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية الا تحت الظروف المتفق عليها في شروط الاتفاق. لا تسمح الشركة بأى حقوق مسيطرة أو منفعة على كل أو بعض الأصول. غير مسموح للشركة ببيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادى للشركة. لا يجب على الشركة الاستحواذ على اية شركة أو منشأة أو اسهم أو عمل (أو فى أى حال على أى فائدة منهم). لا يجب على الشركة الدخول فى أى اندماج، انفصال، اعادة انشاء. تفرض قيود على الدخول فى اى اتفاقية قروض او ضمانات. لا يجوز للشركة اعادة شراء، الغاء أو تحرير اسهمها او تخفيض رأس المال أو ايه مدفوعات تخص الادوات القابلة للتحويل أو الادوات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات. جميع الاسهم والاصول الصادرة للشركة خاضعة ل ضمانات كما موضح بالاتفاقيات إلا فى حالة اصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء. إعادة التفاوض لجدولة القروض: طبقاً للاتفاقيات قبل التعديل كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقرض فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية معدلة فى ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جدولة القرض ليستحق أول قسط فى ٢٠ يونيو ٢٠١٩. سندات اذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٩,٤٤٣,٩٤٧	٧,٩٢٠,٥١٩	بنك اليابان للتعاون الدولي (JBIC)	الشركة المصرية للتكرير
	٦,٠٤٢,٦٩٨	٥,٢٨٠,٣٤٦	مجموعة من البنوك التجارية (-) NEXI Covered (Lenders)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	١٠,٤٩٨,٣٧٢	٩,٠٩٣,٩٢٩	بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٣,٠٢٠,٦٣٢	٢,٦٤٠,١٧٣	مؤسسات مالية (KEXIM) Initial Guaranteed (facility lenders)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٧,٤٦٦,١٠٧	٦,٦٠٠,٤٣٢	بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٣,٥٧٢,٠٠٠	٢,٩٣٣,٥٢٥	بنك التنمية الإفريقي (AFDB)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٥٩٩,٣٩٤	٥٧٨,٥٣٥	بنك التنمية الإفريقي (AFDB)	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٨٦٩,٣٨٢	١,١٦٧,٩٤٠	GS	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٩٧٧,٧٧٦	١,٧٨٨,٨٦٧	GS	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	٤,١٩٢,٤٩٧	٣,٦٩٢,٩٨٧	MITSUI & CO. Ltd	
رسوم موافقة	-	١٧٢,٣٤٥	رسوم موافقة	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	-	٢٠٦,٥٣٣	Mitsui NEXI - اقساط تأمين	
سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.	-	٦٢,٤٨٩	Mitsui - فائدة مركبة	
يمثل هذا الرصيد تكلفة التمويل اللازمة التي تكبدها الشركة للحصول على التسهيلات الائتمانية والقروض اللازمة لتمويل مشروعاتها، سيتم استهلاك ذلك الرصيد على مدى عمر القرض باستخدام سعر الفائدة الفعلي.	(١,٣١٨,٢٣٧)	(١,٠٦٤,٢٣٠)	(يخصم): تكلفة الإقتراض المؤجلة (الشركة المصرية للتكرير)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - الافتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقرضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.	٤,٣٠٧,٩٨٩	٣,٨٥٦,٩٢٩	سيبى بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للاسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة. جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولته القرض.				
<u>الضمانات:-</u>				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل فى أى وقت عن ١,٣٥ : ١.				
يجب على الشركة التأكد من أن اجمالى الفوائد لأكبر استثمارين لديها (كما تم تحديدها فى أخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالى القيمة التى تملكها الشركة.				
نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتدولة لا تقل عن ١,٢ : ١.				
المبلغ الاجمالي للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.				
نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصادف الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) لصادف الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصادف الأصول لا تزيد عن ١ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لصادف الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة جذور لصادف الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصادف الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.				
نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصادف الأصول لا تزيد عن ٢,٥ : ١.				
نسبة المديونية المالية لصادف الأصول لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١.				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - الافتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
<p>خطاب ضمان صادر من بنك استاندرد تشارترد كوربا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي. اعادة التفاوض على القروض:</p> <p>قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لاعادة جدولة دفعات السداد.</p> <p>لم يضع البنك ضمانات ولكن القرض مغطى بخطابات ضمان.</p>	٥٤٨,٢٥٧	٤٨٧,٩٣٨	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
<p>رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Properties Ltd. لصالح البنك. اعادة التفاوض على القروض:</p> <p>قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لاعادة جدولة السداد.</p>	١,٤٣٦,١٢٦	١,٣٩٤,٦٦٨	البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
<p>فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر). رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات. رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية. رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة. وثيقة تأمين على الوحدات النهرية. اسناد حقوق المقترض تحت بوليصة التأمين التي تشمل الوحدات النهرية لتقييمه الأستبداليه الكامله لصالح وكيل الضمان عن نفسه و نيابة عن البنوك. اسناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء للمقترض لصالح وكيل القرض. اسناد حق المقترض فى أى اضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤثرة و ضمانات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض. نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض. اعادة التفاوض بشأن القروض:</p> <p>جارى التفاوض مع البنك لاعادة جدولة السداد.</p>	٥٩٣,٢٢٨	٧٤١,٥٣٦	البنك العربي الافريقى الدولى وبنك مصر (قرض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الجهة الماتحة للقرض		الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩	
<p>رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع.</p> <p>رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم.</p> <p>إيداع الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي سببرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.</p> <p>تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي اصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.</p> <p>التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائى الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولاً للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك.</p> <p>فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.</p> <p>الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.</p> <p>الا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١) خلال الفترة</p> <p><u>اعادة التفاوض بشأن الديون</u></p> <p>قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها فى أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل الى جدول التسديدات بحيث من المقرر أن تكون الدفعة الأولى مستحقة فى ١ يناير ٢٠١٩ وستستحق الدفعة الأخيرة فى ١ يوليو ٢٠٢٠.</p>	٦٩,٩٠٥	١٥٦,٣٩٤	<p>شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات</p> <p>البنك الاهلى المتحد</p>

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعونة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩	للقرض	
رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع.	٦٦٢,٠٤٩	٥٨٦,٥٨١	بنك مصر	شركة جلاس روك للعزل
رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة.				
إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك.				
تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.				
تتعهد شركة اسيك للتعدين (أسكوم) – الشركة القابضة – بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد.				
يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ فى ٢٠١٨ و ١,٢ فى كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.				
يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١.				
يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١.				
يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة.				
يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة لسداد الأقساط الإلزامية المعجلة.				
لا يتم اى سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة أو توزيعات أرباح أو مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك.				
خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها، وتم التوصل الى اعادة جدولة التسديدات وان تسدد الاقساط خلال ٩ سنوات.				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥/ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	٣٦١,١١٧	١٥٤,٣٢٢	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.
رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستشارات المالية بما يعادل ٣٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.				
<u>إعادة التفاوض ثبات الديون</u>				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان اصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالسداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنوك لاعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل الى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.				
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والعدد والآلات.	١٤,٧١٤	١١,٠٢٥	بنك قطر الوطنى	شركة وندسور للتجارة وتصنيع الورق
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات أرباح قبل القيام بسداد الجزء المستحق من القرض بالكامل وبعض النسب المالية.				
رهن تجارى على جميع الخامات والآلات. لا يجوز للشركة دفع أى أرباح أو أي مدفوعات أخرى للمساهمين كتمويل لأصحاب الأسهم أو قرض للمساهمين ما لم يدفع المبلغ المستحق بالكامل للقرض.	٢٦٠,٧٢٢	٣٤٠,٥٠٠	البنك العربى الافريقى	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٤٠ مليون جنيه مصرية لمدة عام واحد منتهى ديسمبر ٢٠٢٠ بضمن شركة الشروق.	-	٥١,٥٩١	بنك قطر الوطنى	البدار
٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برهن الأصول.				
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والأصول العينية للمخازن ورهن لكافة الآلات والمعدات الخاصة بالشركة.	٥١,٧٩٤	-	البنك المصرى لتنمية الصادرات	الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بدفع كل الاقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.				
	٥٦,٤٠٢,٢٣٦	٥١,٦٦٠,٧٣٥		الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة الماتحة للقروض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨	٢٠١٩		
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للهندسة	٢,٠١٧,٧٤٤	٢,٠١١,١٨٧	Financial Holding International Vinegar Company	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	٤١,٩٤١	٤١,٨٠٥		
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمسابك برهن أسهم شركة العامرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢٪ رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.	١٣٧,٨٦٠	١٣٠,٩٩٦	Financial Holding International	المتحدة للمسابك
يسمح بتوزيع أرباح خلال فترة السماح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح تزامناً مع تواريخ السداد في حالة سداد الشركة العربية للتكرير لكافة المبالغ المستحقة في تاريخ السداد المعني (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد للقروض أو للفائدة أو لمبالغ متأخره).	-	٨٣٣,٣٨٥	QPI Egypt QPI Limited and ARC	Orient
لا توجد ضمانات أو تعهدات مالية ويمثل هذا الرصيد مدفوعات لزيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة الاجراءات القانونية لرسملة هذا المبلغ على رأس المال.	١٠١,١٣٤	١٠١,٧٦٤	Yousef Allam & CO (مساهم)	جراند فيو
	٢,٢٩٨,٦٧٩	٣,١١٩,١٣٧		الرصيد

الالتزامات التأجير التمويلي مضمونة بشكل فعال حيث تعود حقوق الانتفاع بالأصول المؤجرة المعترف بها في القوائم المالية إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

تم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول المالية وغير المالية والمرهونة كضمان للقروض المتداولة وغير المتداولة في إيضاح (٦ / أ - ٦).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ح - الافتراض (تابع)

(٢) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال عامي ٢٠١٩ و٢٠١٨، انظر إيضاح (٥ / ح-١) لمزيد من التفاصيل.

(٣) التأجير التمويلي

قامت إدارة المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لتعديلات معايير المحاسبة المصرية الصادرة عن قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، وبالتالي، فقد تم تطبيق هذا المعيار على جميع عقود التأجير التمويلي الخاضعة لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته. وان تاريخ سريان التطبيق هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم خلالها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وإصدار قانون تنظيم أنشطة التأجير التمويلي رقم ١٦٧ لسنة ٢٠١٨.

تستأجر المجموعة أصول ثابتة متنوعة بقيمة دفترية تبلغ ٤١٥,٩٩٧ جنيه مصري (٢٠١٨: ٢٧٨,٦٨٤ جنيه مصري) بموجب عقود تأجير تمويلي تنتهي في غضون ثلاث إلى سبع سنوات. بموجب شروط عقود الإيجار، بالنسبة لغالبية عقود الإيجار، لدى المجموعة خيار الاستحواذ على الأصول المؤجرة مقابل ١ جنيه مصري عند انتهاء عقود الإيجار.

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<u>الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي كالتالي:</u>
٦١,٩٨٥	١١٩,٢٧٦	خلال سنة واحدة
٢١٦,٦٩٩	٢٣٥,٥٩٩	أكثر من سنة واحدة
٢٧٨,٦٨٤	٣٥٤,٨٧٥	
(١٠٥,٠٦٥)	(٧١,٧٨٨)	مصاريف تمويل مستقبلية
١٧٣,٦١٩	٢٨٣,٠٨٧	ما هو معترف به كالتزام
		<u>القيمة الحالية للالتزامات بالتأجير كالتالي:</u>
٣٨,٥٧٧	٩٨,٣٠٠	خلال سنة واحدة
١٣٥,٠٤٢	١٨٤,٧٨٧	أكثر من سنة
١٧٣,٦١٩	٢٨٣,٠٨٧	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار باستثناء رسوم التمويل المستقبلية

جميع مدفوعات الإيجار والتي هي ضمن التزامات التأجير التمويلي هي مدفوعات ثابتة ولا تتضمن أي مدفوعات متغيرة أو محتملة أو مدفوعات مقدماً.

(٤) القيمة العادلة

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

(٥) التعرض للمخاطر

إن تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن القروض الحالية وغير الجارية مبينة في إيضاح (٢٧ / ب - ٢).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٥ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

		٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح	
<u>الأصول المالية</u>					
<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة</u>					
<u>من خلال الأرباح أو الخسائر</u>					
٣,٠١٠	-	-	٣,٠١٠	٥ (ج)	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
١٢,٣١٤	-	١٢,٣١٤	-	٥ (ب)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥,٣٢٤	-	١٢,٣١٤	٣,٠١٠		أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
					اجمالي الأصول المالية
<u>الالتزامات المالية</u>					
٢٥٧,٨٩٣	٢٥٧,٨٩٣	-	-	٥ (و)	مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة
٣٦٤,٥٩٢	-	٣٦٤,٥٩٢	-	٥ (ز)	مشتقات تجارية
٦٢٢,٤٨٥	٢٥٧,٨٩٣	٣٦٤,٥٩٢	-		اجمالي الالتزامات المالية

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح	
<u>الأصول المالية</u>					
<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة</u>					
<u>من خلال الأرباح أو الخسائر</u>					
٤,٢٢٣	-	-	٤,٢٢٣	٥ (ج)	أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	-	-	٥ (و)	مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة
١٦,٤٩٦	-	١٦,٤٩٦	-	٥ (ب)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٣٣,٢٧٥	٢١٢,٥٥٦	١٦,٤٩٦	٤,٢٢٣		أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة
					اجمالي الأصول المالية
<u>الالتزامات المالية</u>					
٣٥٥,٢٩٦	-	٣٥٥,٢٩٦	-	٥ (ز)	مشتقات تجارية
٣٥٥,٢٩٦	-	٣٥٥,٢٩٦	-		اجمالي الالتزامات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

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

- المستوى الأول – تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة (مثل أدوات التداول) إلى أسعار السوق المعلنة في نهاية الفترة المالية. يعتبر سعر السوق المعلن المستخدم للأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة هو سعر العرض الحالي. ويتضمن المستوى ١ هذه الأدوات.

- المستوى الثاني – يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات المتداولة بشكل مباشر خارج الأسواق المالية over-the-counter) باستخدام طرق التقييم التي تزيد من استخدام بيانات السوق الملحوظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالمنشأة. ويتم إدراج الأدوات ضمن المستوى ٢ في حالة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لتحديد قيمتها العادلة يمكن ملاحظتها.

- المستوى الثالث – يتضمن المستوى ٣ الأداة في حالة عدم استناد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. هذا هو الحال بالنسبة للأوراق المالية غير المدرجة ومشتقات السوق غير المنظمة أو المفتوحة.

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

- استخدام أسعار السوق المعلنة أو أسعار الوسطاء والسماسرة المعلنة لأدوات مماثلة.
- يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد الملحوظة.
- تشكل الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير المدرجة بسوق الأوراق المالية في حصة في صندوق استثمار يتقاس القيمة العادلة بالرجوع إلى قيمة صافي أصول الصندوق المعلنة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة.

بصرف النظر عن الأدوات المالية المتداولة عليها، والتي يتم إدراجها في المستوى ١، فإن جميع تقديرات القيمة العادلة الناتجة يتم إدراجها في المستوى ٢ باستثناء عقود المشتقات، حيث تم تحديد القيم العادلة بناءً على القيم الحالية ومعدلات الخصم المستخدمة للطرف المقابل أو مخاطر الائتمان الخاصة.

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

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
(٣٢,١٨٧)	(٣٢,١٨٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤٣,٥٩٠	٢٤٣,٥٩٠	أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر
١,١٥٣	١,١٥٣	فروق عملة
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٧٠,٣٦٣)	(٤٧٠,٣٦٣)	أرباح معترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر
(٨٦)	(٨٦)	فروق عملة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٢٥٧,٨٩٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

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

الوصف	القيمة العادلة في		مدخلات غير ملحوظة *	نطاق المدخلات		علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٢٠١٩	٢٠١٨		٢٠١٩	٢٠١٨	
مشتقات التغطية – مبادلة أسعار الفائدة	(٢٥٧,٨٩٣)	٢١٢,٥٥٦	معدل مخاطر الائتمان	%١,٣٢	%١,٣٢	يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢% إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه

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

(٥) عمليات التقييم

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٦ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات وبيوارج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	
						١ يناير ٢٠١٨
٦٦,٢٢٤,٣٢٨	٥٥,٨٢٨,٤١٨	٦,٠٣٥,٣٢٨	٦٠٣,١٤٢	١,٧٠٣,٤٣٤	٢,٠٤٤,٠٠٦	التكلفة
(٥,٠٢٣,٧٥٩)	(٦٣١,٧١٥)	(٣,٤٤٩,٠٦٦)	(٥٣٦,٤٧٧)	(٤٠٦,٤٢٢)	(٧٩)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٦١,٢٠٠,٥٦٩	٥٥,٢٠٦,٧٠٣	٢,٥٨٦,٢٦٢	٦٦,٦٦٥	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧	صافي القيمة الدفترية
						العام المالي المنتهي
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦١,٢٠٠,٥٦٩	٥٥,٢٠٦,٧٠٣	٢,٥٨٦,٢٦٢	٦٦,٦٦٥	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧	صافي القيمة الدفترية
١٠,٧٩٠,٤٢١	٩,٧٩٩,٠٥٤	٨٧٥,٥١٥	٥٥,٠٤٩	٥٨,٨٥٢	١,٩٥١	في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٠,١٤١)	(٨,٧١٨)	(٢٤,٧٠٨)	(٥,٠٢٦)	(١,٦٨٩)	-	الإضافات
-	(١٠٣,٠٩٨)	٩٠,٧٠٩	١,٤٣٠	١٠,٩٥٩	-	استيعادات
						محول من مشروعات تحت التنفيذ
						محول إلى أصول محتفظ بها
(١٦٤,٨٧٨)	(١٨,٥٠٤)	(١٩,١٩٩)	(١,٦٠٠)	(٨٢,٤٤٢)	(٤٣,١٣٣)	بغرض البيع - تكلفة
(٦٣٧,٩٦٣)	-	(٥٣٠,٥٥٨)	(٨٦,٧٧٥)	(٢٠,٦٣٠)	-	أثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
(٩٣٥,٥٩٩)	٢٥٧,٤٩٩	(١,٠٩٨,٨٩١)	(٣٦,٦٧٢)	(٦٢,٨٣٨)	٥,٣٠٣	تكلفة
١,٤٢٢,٩٦٠	-	١,٣١٦,٥٥٦	٩,١١١	٩٧,٢٩٣	-	أثر التضخم الشديد - تكلفة
(٥٠٦,٦١٣)	-	(٤٣٠,٧٩٣)	(١٩,٩٠٩)	(٥٥,٥٧٢)	(٣٣٩)	مصروف الإهلاك
٢٣,٤٦٣	-	١٧,٩٩٢	٤,٣٧٧	١,٠٩٤	-	مجمع إهلاك استيعادات
						أثر استبعاد شركات تابعة - مجمع
٦٣٧,٥٣٨	(٤٢٤)	٥٣٠,٥٥٥	٨٦,٧٧٧	٢٠,٦٣٠	-	اهلاك
						فروق ترجمة عملات أجنبية -
٥٠٧,١٧٧	-	٤٢٢,٦٧٦	٣٥,٨٥٤	٤٨,٣٧٢	٢٧٥	مجمع إهلاك
(٦٢٢,٤٠٦)	-	(٥١٤,٥١٨)	(١١,٤٣٦)	(٩٦,٤١١)	(٤١)	أثر التضخم الشديد - مجمع إهلاك
(٢,١٦٤)	(٢,٠٤٤)	(١٠٦)	(١٤)	-	-	خسائر الاضمحلال
٧١,٦٧٢,٣٦٤	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٣,٢٢١,٤٩٢	٩٧,٨٣١	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	صافي القيمة الدفترية
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٦,٥٩٧,٤٥٧	٦٥,٧٠٢,٩٨٠	٦,٦٤٤,٧٥٢	٥٣٨,٦٥٩	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧	التكلفة
(٤,٩٢٥,٠٩٣)	(٥٧٢,٥١٢)	(٣,٤٢٣,٢٦٠)	(٤٤٠,٨٢٨)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٧١,٦٧٢,٣٦٤	٦٥,١٣٠,٤٦٨	٣,٢٢١,٤٩٢	٩٧,٨٣١	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣	صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(١) حق الانتفاع بالأصول الثابتة

عند تطبيق المرحلة الأولى من معيار المحاسبة المصري (٤٩)، يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع وتبويبها كجزء من الأصول المماثلة. فيما يلي تحليل لأصول حق الانتفاع المؤجرة بموجب ترتيبات التأجير التمويلي في ١ يناير ٢٠١٩:

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	الأثاث والتجهيزات والمعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	صافي القيمة الدفترية
٤١٥,٩٩٧	٢٧٩,٧٨٩	٥٦,٧٦٨	٣٢,٤٤٨	٤٦,٩٩٢	

(٢) تكاليف الاقتراض المرسمة

تتضمن الأصول الثابتة مبلغ ١ مليار جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل ٩٦٢ مليون جنيه مصري مشاريع تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يمثل محطة للطاقة الشمسية. تكاليف الاقتراض المرسمة على المحطة خلال عام ٢٠١٩ وهي ممثلة في الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى ٦,٣ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: ٢٣,٩ مليون جنيه مصري برسمة على المشروعات تحت الإنشاءات) ويتم احتسابها بناءً على قروض محددة لأغراض البناء.

(٣) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٨٢,٠٠٦	٣٧٩,٦٣٨	تكلفة النشاط
١٢٤,٦٠٧	١٠٨,٠٩٨	المصروفات الإدارية والعمومية
٥٠٦,٦١٣	٤٨٧,٧٣٦	

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 مجموعات الأصول:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٦ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٩٦٠	٦٣,٧٥١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤,٧٢٣	٤٣,٥٤٠	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٢)
١٢,٦٨٣	١٠٧,٢٩١	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٥) التغييرات في التقديرات:

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

بدأً من ١ يناير ٢٠١٨، تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان – شركة تابعة في اقتصاد شديد التضخم، وقد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. لا توجد مؤشرات للاضمحلال خلال العام.

(٦) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

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

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٨١٢,١١٩	الوطنية للتنمية والتجارة
٦٢,٠٩٩,٤٧٥	Orient Investment Properties Ltd.
١,٠٥٨,٧٤٧	اسيك للتعددين – اسكوم
٨٥٩,١٢٨	طاقة للتسويق

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤,٩٩٣,١٦٨	٦٢,٥٢٩,٣٤١	قطاع الطاقة
٧٤,٩٣١	٨٨,١٧٤	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٨,١٥٠	٤٤,٦٠١	قطاع الطباعة والتغليف
٢٣,١٧٨	٢٣,١٦٠	قطاع الخدمات المالية
١١,٣٠٦	١٧,٩٠٢	قطاع الأغذية والزراعة
١٣,٦٤١	١٦,١٢٦	قطاع الاسمنت
٦,٠٩٤	١,٤٤٧	قطاع التعددين
-	١,٨١٦	أخرى
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - أصول ثابتة (تابع)

يتضمن قطاع الطاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٢ مليار جنيه مصري (٦٣,٨ مليار جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تتمثل في قيمة الأعمال المنفذة الخاصة بمشروع الشركة المصرية للتكرير – إحدى الشركات التابعة في قطاع الطاقة. وقد بلغت تكلفة الاقتراض المتمثلة في الفوائد والاعباء التمويلية المحملة على رصيد المشروعات تحت التنفيذ ١٤,٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣ مليار جنيه مصري) والمحدد على أساس معدل الفائدة المطبق على الاقتراض بغرض انشاء أصول الشركة.

(٨) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الأصول غير الملموسة

الإجمالي	حقوق استغلال سكك حديدية	تراخيص أخرى	عقود عملاء	علامات تجارية	تراخيص بحث واستخراج	برمجيات حاسب آلي	
٣,٢٣٦,٥١٦	٢,٢٥٨,١٣٢	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	١٠١,٤٥٠	١ يناير ٢٠١٨
(١,١٠٣,٣٦٠)	(٧٨٧,٠٩٩)	-	(٢٢٢,٦٢٢)	-	(٨,٤٠٦)	(٨٥,٢٣٣)	التكلفة
(١,٥٢٦,٦٧٤)	(١,٤٧١,٠٣٣)	-	-	(٢٣,٣٠١)	(٣٢,٢٧٨)	(٦٢)	مجمع الاستهلاك
٦٠٦,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	٣٤٦,٢١١	-	١٦,١٥٥	مجمع الاضمحلال
							صافي القيمة الدفترية
٦٠٦,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	٣٤٦,٢١١	-	١٦,١٥٥	العالم المالي المنتهى في
٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	٢,٩٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢,٣٠٠,٢٧٩)	(٢,٢٦٠,٦٧٨)	-	-	-	-	(٣٩,٦٠١)	صافي القيمة الدفترية في
٢,٩٠٨	٢,٥٤٦	-	-	-	-	٣٦٢	١ يناير ٢٠١٨
(٣٩,٢١٩)	-	-	(٣٥,٧٦٥)	-	-	(٣,٤٥٤)	الإضافات
٨٢٧,٣٦٦	٧٨٧,٩٨٧	-	-	-	-	٣٩,٣٧٩	استبعاد شركات تابعة -
(١,٠١٢)	(٨٨٨)	-	-	-	-	(١٢٤)	تكلفة
(٢٢٨,٠٧٨)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٢٢,٩٧٧)	-	-	فروق ترجمة عملات
١,٤٧٢,٦٩٢	١,٤٧٢,٦٩٢	-	-	-	-	-	أجنبية - تكلفة
(١,٦٥٩)	(١,٦٥٩)	-	-	-	-	-	الاستهلاك خلال العام
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	استبعاد شركات تابعة -
٩٤٢,٠٩٥	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٦٥,١٦١	مجمع استهلاك
(٣١٦,٢٢٥)	-	-	(٢٥٨,٣٨٧)	-	(٨,٤٠٦)	(٤٩,٤٣٢)	مجمع الاضمحلال
(٢٨٣,٧١٩)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٣٢,٢٧٨)	(٦٢)	صافي القيمة الدفترية
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	١٥,٦٦٧	السنة المالية المنتهية في
١٤,٤٢١	-	-	-	-	-	١٤,٤٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤,٧٥٥)	-	-	-	-	-	(٤,٧٥٥)	صافي القيمة الدفترية في
(٣٠,٤٨٨)	-	-	(٢٥,١٦٤)	-	-	(٥,٣٢٤)	١ يناير ٢٠١٩
٤,٠٧٤	-	-	-	-	-	٤,٠٧٤	الإضافات
٣٢٥,٤٠٣	-	-	١٧٨,٠٨٦	١٢٣,٢٣٤	-	٢٤,٠٨٣	فروق ترجمة عملات
٩٥١,٧٦١	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	٧٤,٨٢٧	أجنبية - تكلفة
(٣٤٢,٦٣٩)	-	-	(٢٨٣,٥٥١)	-	(٨,٤٠٦)	(٥٠,٦٨٢)	الاستهلاك خلال العام
(٢٨٣,٧١٩)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٣٢,٢٧٨)	(٦٢)	فروق ترجمة عملات
٣٢٥,٤٠٣	-	-	١٧٨,٠٨٦	١٢٣,٢٣٤	-	٢٤,٠٨٣	أجنبية - مجمع استهلاك
							صافي القيمة الدفترية في
							٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							التكلفة
							مجمع الاستهلاك
							مجمع الاضمحلال
							صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ب - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٤٥٤	٥,٣٢٤	تكلفة النشاط
٣٥,٧٦٥	٢٥,١٦٤	المصروفات الإدارية والعمومية
٣٩,٢١٩	٣٠,٤٨٨	

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

تراخيص	١٠ سنوات
عقود العملاء	٤ - ١٨ سنوات
برمجيات حاسب الى	١٠ سنوات

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

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

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

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦ ب - الأصول غير الملموسة (تابع)

(٢) تقديرات هامة

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

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٤%	١١%	متوسط هامش الربح
٢٣%	١٦%	معدل نمو المبيعات
١٦,٩%	٢١%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤%	٢٨%	متوسط هامش الربح
١٠%	١٥%	معدل نمو المبيعات
١٦%	٢٠%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٦ ج - الشهرة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي فى اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي فى اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد

(١) تقديرات هامة

اضمحلال قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستدائية باستخدام صافى 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 زيادة المبيعات وتكلفة النشاط والأرباح المتوقعة. مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ ج - الشهرة (تابع)

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

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

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

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

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

(٢) اضمحلال القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة بقيمة صفر جنيه مصري في الشهرة المتعلقة بشركة دينار للاستثمارات الزراعية مجموعة توازن لتدوير المخلفات الصلبة.

٦/ د - أصول حيوية

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<u>غير متداولة</u>
١٥٨,٢٨٧	٢٠٣,٥٢٧	الإبقار الحوامل والإبقار الجافة والمدرة للالبان
١٣٢,٩٥٨	١٤٥,٩٠٤	عجول
٩,١٦٩	٦,٦٣٦	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
١,٨٨٠	٣,٠٩٨	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	
		<u>متداولة</u>
٢٩,٧٨٣	٢٠,٦٢٠	محاصيل زراعية
(٢,٥٠٠)	(٢,٤٠١)	مجمع خسائر الاضمحلال
٢٧,٢٨٣	١٨,٢١٩	الصافي
٣٢٩,٥٧٧	٣٧٧,٣٨٤	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/د - أصول حيوية (تابع)

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

(١) قياس الأصول لحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الإبقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناء على أسعار السوق للمائنية من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثية. يتم تحديد القيمة العادلة لحليب الألبان وحدائق الفاكهة والنباتات باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد. قامت المجموعة بتبويب أصولها والتزاماتها غير المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي ٤٥ "قياس القيمة العادلة". ويرد شرح لكل مستوى في الإيضاح رقم ٥ (ط) (ط).

تقع الإبقار وحليب الألبان وحدائق الفاكهة والنباتات تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

(٢) عملية التقييم

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

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤٢,٨٣٥	٣٠٢,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
		الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة المقدرة للبيع
٩٨,٣٣٧	١١٠,٣٧٣	نتيجة للتحويل البيولوجي والتغيرات في الأسعار
(٣٨,٨٧٨)	(٤٩,١٩٨)	انخفاض نتيجة للمبيعات
-	(١,٤٩١)	استيعادات
-	(٢,٨١٣)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	الرصيد

(٤) استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ هـ - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٢٠١٨		٢٠١٩		
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل	
-	(٩,١٩٤)	-	(١٤,٧٠٧)	مخصصات
١٨٣,٢٧٠	-	١٩١,٠٦٨	-	أصول ثابتة
-	(٥,٠٢٢)	-	(٥٥,٦٧٧)	خسائر ضريبية
٢٨,٣٢٧	(١)	٨,٤٥٧	(٥٨,٠٢٦)	أخرى
٢١١,٥٩٧	(١٤,٢٥٧)	١٩٩,٥٢٥	(١٢٨,٤١٠)	الاجمالي
١٩٧,٣٤٠		٧١,١١٥		الصافي

وتتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
٢٢٦,٧٥٦		١٩٧,٣٤٠		الرصيد في ١ يناير
(٧٧,٠٣١)		(٥,٤١٧)		المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ١٦)
٥٤,٣٥٤		(١٠٠,٨٤٣)		المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعة
(٦,٧٣٩)		(١٩,٩٦٥)		فروق ترجمة عملات اجنبية
١٩٧,٣٤٠		٧١,١١٥		الرصيد

(١) تقديرات هامة

تشتمل الأصول الضريبية المؤجلة على مبلغ ٥٥,٦٧٧ جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جرانديفو والوطنية للتنمية والتجارة، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢٠ فصاعداً. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٤.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/١ - المخزون (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٧٤٤,٩٧٣	بضائع محتفظ بها عند الغير *
٦٣٣,٨٢٥	٧٣٥,٢٦٢	مواد خام
٤٢١,٨٦٨	٥٤٣,٩٧١	قطع الغيار
٨٣,٥١١	٣٠٤,٥٣٣	مخزون تحت التشغيل
٢٠١,٠٨٦	٢٦٥,٩١٢	إنتاج تام
٩١,١٧٨	٧٠,٦٤٥	أخري
١٤,٥٢١	١٢,٥١٥	زيوت ومواد تشحيم
١٢,٧٠٩	١٠,١١٧	مواد التغليف
١٨,٦٨١	٧,٤١٢	بضاعة بالطريق
٥٢,٥٢٥	١٨,٩٧٢	خطابات انتمان
١,٥٢٩,٩٠٤	٢,٧١٤,٣١٢	الإجمالي
(٣٩,٦٨٤)	(٤٣,٦٥٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١,٤٩٠,٢٢٠	٢,٦٧٠,٦٥٤	الصافي

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

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤٠,٧٩٣	٣٩,٦٨٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٤٨	٥,٧٢٠	المكون خلال العام
-	(٣٣٣)	المستخدم خلال العام
(٩٩٨)	(١٥٠)	انتفى الغرض منه
(٣٠٥,٢٢٥)	-	المحول من اصول محتفظ بها بغرض البيع
٢,٢٦٦	(١,٢٦٣)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٩,٦٨٤	٤٣,٦٥٨	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦/ز - المخصصات (تابع)

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٩٧٣,٠٩٧	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٩٩١,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣١,٧٤٥)	-	(٣,١٠٦)	(٣٤,٨٥١)	إعادة توييب الى دانتون وأرصدة داننة أخرى
٦٦٨,٤٨١	٢٠١	٣,٦٦٤	٦٧٢,٣٤٦	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢)
(١١٠,٥٠٤)	(٨٧)	(١,٩٢٤)	(١١٢,٥١٥)	مخصصات مستخدمة
(٥٨,٠٨٥)	-	-	(٥٨,٠٨٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢)
(١٢٦,٦٦٩)	-	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)	محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٣,٧٠٥	٧	(٢,١٥٢)	١,٥٦٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	٨٣٧	١,٣٢١,٣٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٤٨٢	-	-	٧,٤٨٢	١ و١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	معاد توييبه من التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٩٠,٧٤٥	-	١٣٤,٣١٦	٣٢٥,٠٦١	مخصصات مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
(١٧٣,١٦٣)	-	٥١,٥٥٠	٢٤٢,٢٩٥	مخصصات مكونة (إيضاح ١٢)
(١٧,٣٧٩)	-	-	(١٧٣,١٦٣)	مخصصات مستخدمة
١١٥,٩٢٨	-	(٥,٦٣٩)	(٢٣,٠١٨)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٢)
(٨,٤٧٩)	(٤٥)	١,٢٩٢	١١٧,٦٢٠	محول من التزامات محتفظ بها بغرض البيع
١,٤٣٣,٤١٤	٢,١٧٨	٩,٣٦٣	١,٤٤٥,٩٥٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
			٨٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		١٩٢,١١٩	١,٦٣٨,٠٧٤	

* تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهات. 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.

٦/ح - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣٨,٦٠٨	١٧٦,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
(١٧٥,٧٢٨)	(١٦١,٦٥٣)	ضرائب دخل مسددة خلال العام
٢١٣,٤٩٤	٢٢٣,٧٢٤	ضرائب دخل العام (إيضاح ١٦)
(٥٠,٩٨٩)	(٣٠,٢٨٦)	اقتطاع الضريبة المدفوعة
(٢٦,٦٣٢)	٢٢,٤١٢	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢١,٨٥٨)	(٢,١٠٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٧,٤٨٢)	معاد توييبه من المخصصات
١٧٦,٨٩٥	٢٢١,٥١٢	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - حقوق الملكية

أ / رأس المال

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادي و ٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.

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

وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٪٢٣,٤٩	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٪٧,٦٩	١٣٩,٩٢٢,٨٧١	٦٩٩,٦١٤
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٪٥,٥٤	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٪٦٣,٢٨	١,١٥١,٧٢١,٤٥٨	٥,٧٥٨,٦٠٨
	٪١٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

ب / احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر ويتم معاودة التجنيب إذا قل الاحتياطي القانوني عن ٥٠٪. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - حقوق الملكية (تابع)

ج ٧/ احتياطات أخرى

القيمة العادلة	حصة الشركة في	القيمة العادلة	احتياطي	القيمة العادلة	احتياطي
- أصول مالية	التغير في حقوق	فروق ترجمة	مساھمين	- أصول مالية	مساھمين
متاحة للبيع	ملكية شركات شقيقة	عملات اجنبية	مخاطر	متاحة للبيع	مخاطر
الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي	الاجمالي
١,٦٧٠	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	(٩,٥٤٤)	١,٦٧٠	(٩,٥٤٤)
١,٤٨٤	-	-	-	١,٤٨٤	-
-	-	١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	-
-	(١٨,٦٢٢)	-	-	-	(١٨,٦٢٢)
-	-	-	٣٤,٤٩٩	-	٣٤,٤٩٩
٣,١٥٤	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٢٤,٩٥٥	٣,١٥٤	(٨٦,٢٠٨)
(١,٥٣٦,٠٠٣)				(١,٥٣٦,٠٠٣)	
٣,١٥٤	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٢٤,٩٥٥	٣,١٥٤	(٨٦,٢٠٨)
-	-	(١٦٨,٨٤٥)	-	-	(١٦٨,٨٤٥)
-	-	-	-	(٢,٠٧٩)	(٢,٠٧٩)
-	-	(٦٤٧,٦١١)	-	-	(٦٤٧,٦١١)
-	١٦	-	-	-	١٦
-	(٦٩,٨٠٣)	-	(٦٩,٨٠٣)	-	(٦٩,٨٠٣)
١,٠٧٥	(٨٦,١٩٢)	٢,٠١٥,٨٠٠	(٤٤,٨٤٨)	١,٠٧٥	(٨٦,١٩٢)
(١,٣٥٩,٩٤٩)				(١,٣٥٩,٩٤٩)	

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على التزامها والالتزام مساهميا بتخصيص ١٥٪ من أسهم ملكية الشركة المصرية لتكرير البترول للهيئة العامة المصرية للبترول (EGPC)، على أن يكون ذلك التخصيص بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم. وتلتزم الهيئة العامة المصرية للبترول بدفع نصف قيمة تلك الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول بنفس أسلوب الطلب لباقي مساهمي الشركة المصرية للبترول مع التزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق لتلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الأخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزاماتها في هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم في الشركة المصرية لتكرير البترول.

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

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

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٩) "المدفوعات المبينة على الأسهم" فسيتم اعتبار المعاملة كمدفوعات مبينة على أسهم..

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - حقوق الملكية (تابع)

٢ - احتياطي تغطية مخاطر

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[الأداء]

٨ - التقارير القطاعية

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

٨ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة

قطاع الطاقة

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

قطاع الاسمنت

تقوم شركة القلعة من خلال قطاع الاسمنت بتصنيع مواد البناء المطابقة للمواصفات البيئية الدولية، وتساهم تلك الاستثمارات في تطوير منظومة البنية الأساسية ببلدان أفريقيا والشرق الأوسط. تقوم شركة القلعة من خلال شركتها التابعة "اسيك القابضة" عبر انتهاز 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 تفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علمًا بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة بربع العادم فقط.

قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تطور الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. كما تهدف استثمارات القلعة بقطاع التعدين إلى دعم دول أفريقيا والشرق الأوسط في تعظيم المنفعة الاقتصادية عبر إنتاج المواد ذات القيمة المضافة لتلبية احتياجات السوق المحلي والعالمي.

قطاع الأغذية

تسعى شركة القلعة إلى التغلب على التحديات التي تعرقل تطور المشروعات الزراعية والغذائية في مصر والمنطقة، من خلال استثماراتها في قطاع الأغذية عبر احضار شركات الغذاء التابعة للقلعة لأسماء معروفة في المجال مثل شركة دينا.

قطاع الطباعة والتغليف

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / أ - فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة (تابع)

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

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

- مجموعة وبرة 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 اللوجيستي:

- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / أ - فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة (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
- Black Anchor Holdings Ltd
- Cobalt Mendoza
- Africa Railways Investments Ltd
- Darley Dale Investments Ltd
- Citadel Capital Joint Investment Fund Management Limited
- Mena joint Investment Fund
- Trimestone Assets Holding Limited – BVI
- Cardinal Vine Investments Ltd
- Global Service Realty Ltd
- Crondall Holdings Ltd
- Africa Joint Investments Fund
- Underscore International Holdings Ltd
- Valencia Regional Investments Ltd
- شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية.
- الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

قطاع الصناعات المعدنية:

- المتحدة للمسابك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ب - نتائج القطاع والأصول والالتزامات

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

نتائج العمليات	٢٠١٩			٢٠١٨		
	إيرادات النشاط	تكلفة الحصول	مجمّل الربح	إيرادات النشاط	تكلفة الحصول	مجمّل الربح
قطاع الطاقة	٨,١٣٤,٤٢٣	(٧,٢٨٦,٥٤٥)	٨٤٧,٨٧٨	٦,٣٥١,٠٠٨	(٥,٧٥٠,٥٠٣)	٦٠٠,٥٠٥
قطاع الاسمنت	٢,٧٣١,٥٥٣	(٢,٣٩٧,٢٨٧)	٣٣٤,٢٦٦	٢,٨٨٥,٤٩١	(٢,٢٦٥,٤٠٤)	٦٢٠,٠٨٧
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	٢٣٥,٩٨٣	(١٨٦,٥٦٣)	٤٩,٤٢٠	١٣١,٨٣٦	(١٥٧,٥٧٥)	(٢٥,٧٣٩)
قطاع التعدين	٩٦٧,٠٥٠	(٧١١,١٥١)	٢٥٥,٨٩٩	٩٥٠,٦٦٧	(٧٠٨,٢٤٠)	٢٤٢,٤٢٧
قطاع الأغذية	٨٧١,٢٠٠	(٦٧٠,١٢٦)	٢٠١,٠٧٤	٨١٦,٦٨٦	(٦٤٢,١٣٣)	١٧٤,٥٥٣
قطاع الخدمات المالية	٨,٥٢٩	(٨,٥٥٣)	(٢٤)	١١١,٨٥٧	(١٠٧,٥٣٧)	٤,٣٢٠
قطاع الطباعة والتغليف	١,٨١٧,٢١٧	(١,٣٨٠,٣٩٤)	٤٣٦,٨٢٣	١,٩٥٩,٦٣٧	(١,٥٩٤,٩٤٤)	٣٦٤,٦٩٣
أخرى	١٧١,٥٢١	(١٦١,٥٦٢)	٩,٩٥٩	٢٨٠,٩٩٩	(٢٣٣,٥٥٦)	٤٧,٤٤٣
	١٤,٩٣٧,٤٧٦	(١٢,٨٠٢,١٨١)	٢,١٣٥,٢٩٥	١٣,٤٨٨,١٨١	(١١,٤٥٩,٨٩٢)	٢,٠٢٨,٢٨٩
الاستيعادات	(٢٠,٧٢٥)	١٢,١٩٧	(٨,٥٢٨)	(١٠٦,٠٠٢)	١٠٠,١٤٧	(٥,٨٥٥)
الإجمالي	١٤,٩١٦,٧٥١	(١٢,٧٨٩,٩٨٤)	٢,١٢٦,٧٦٧	١٣,٣٨٢,١٧٩	(١١,٣٥٩,٧٤٥)	٢,٠٢٢,٤٣٤

٨ / ج - أصول القطاعات

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

نتائج العمليات	٢٠١٩			٢٠١٨		
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول
قطاع الطاقة	٩,٩٢٧,١١٠	٦٦,٤٩٣,٦٦٢	٧٦,٤٢٠,٧٧٢	٩,٣٨٤,١٨٧	٦٩,٥٠٢,٩٧٧	٧٨,٨٨٧,١٦٤
قطاع الاسمنت	٢,٩١٣,٦٧١	١,٦٦٠,٩٦٤	٤,٥٧٤,٦٣٥	٣,٠٦٩,٢٠٧	١,٦٦٠,٣٤٩	٤,٧٢٩,٥٥٦
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	١٢٠,٩١٧	٦٥٤,٢٢٥	٧٧٥,١٤٢	٨٩,٢٥٧	٦٧٤,٥٥٣	٧٦٣,٨١٠
قطاع التعدين	٥٠٧,١٤٧	٩٦٢,٦٠١	١,٤٦٩,٧٤٨	٥٠٣,٠٠٧	١,٠٦٠,٦٢٣	١,٥٦٣,٦٣٠
قطاع الأغذية	٣٣٧,٠٨٠	١,٠٨٨,٥٢٥	١,٤٢٥,٦٠٥	٣١١,٢٠٣	١,٠٠٤,٣٣٤	١,٣١٥,٥٣٧
قطاع الخدمات المالية	٦,٧٤٢,٠٦٣	١٩,٥٩٨,٨٢٦	٢٦,٣٤٠,٨٨٩	٥,٩٧٣,٣٤١	٢٠,٧٨٧,٢٥٧	٢٦,٧٦٠,٥٩٨
قطاع الطباعة والتغليف	٨١٦,٣٨٤	١,٠٤٣,١٧٨	١,٨٥٩,٥٦٢	١,٠٦٣,٣١٣	٨٨٢,١٥٢	١,٩٤٥,٤٦٥
أخرى	١٢١,١٣٥	٢٥,٥١٩	١٤٦,٦٥٤	١٤١,٧١٩	٢٨,٤٣٤	١٧٠,١٥٣
	٢١,٤٨٥,٥٠٧	٩١,٥٢٧,٥٠٠	١١٣,٠١٣,٠٠٧	٢٠,٥٣٥,٢٣٤	٩٥,٦٠٠,٦٧٩	١١٦,١٣٥,٩١٣
الاستيعادات	(٧,٥٩٤,٢٧٧)	(١٩,٢٣٥,٧٠٠)	(٢٦,٨٢٩,٩٧٧)	(٧,٠٠٠,٠٢٢)	(٢١,٨٣٩,٧٦٠)	(٢٨,٨٣٩,٧٨٢)
الإجمالي	١٣,٨٩١,٢٣٠	٧٢,٢٩١,٨٠٠	٨٦,١٨٣,٠٣٠	١٣,٥٣٥,٢١٢	٧٣,٧٦٠,٩١٩	٨٧,٢٩٦,١٣١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - التقارير القطاعية (تابع)

٨ / ٥ - التزامات القطاعات

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

نتائج العمليات	٢٠١٩		٢٠١٨	
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة
قطاع الطاقة	١٢,٢٤٦,٥٦٠	٤٠,٤١٧,٠٩٤	٨,١٩٩,٣٢٧	٤٣,٨٠٥,٢٠٨
قطاع الاسمنت	٥,٣٦٠,٧٩٢	٢,٣٦١,٣٤٤	٤,٧٤٧,٠٢٦	٢,٣٦٥,١٧٢
قطاع النقل والدعم اللوجيستي	١,٨٦٥,٨١٩	٣٢,٠٤٦	٨,٣٠٤,٣٣٧	٧٠,٠١١
قطاع التعدين	١,٣٤٢,٧٥٧	١٤٠,٥٠٠	١,٤١٢,٩٧٦	١٩٣,٢٩٠
قطاع الأغذية	٢,٣٥٦,٩٥٠	١٧٤,٥٠٩	٢,٣٦١,٧٣٦	١٩٣,٩٤٢
قطاع الخدمات المالية	١٨,٧٨٣,٠٨٧	٤٣٥,٠٦٠	١٨,٦٨٦,٩٦٦	٦١٨,٥٩١
قطاع الطباعة والتغليف	١,٠٧١,٠١٢	٤٨٢,٤٨٢	١,٠٧٧,٠٣٠	٤٧٣,٩٣٢
أخرى	٦٤٧,٢٣٥	٢٣٧,٨٠٢	٩٦٨,٠٦٥	٣٦٧,٨٠٠
	٤٣,٦٧٤,٢١٢	٤٤,٢٨٠,٨٣٧	٤٥,٧٥٧,٤٦٣	٤٨,٠٨٧,٩٤٦
الاستيعادات	(١٠,٩٧٤,١٤٤)	(٢,٩٨١,٢٠٥)	(١٧,٩١٩,٨٩٨)	(٣,١٩٦,٧٦٩)
الإجمالي	٣٢,٧٠٠,٠٦٨	٤١,٢٩٩,٦٣٢	٢٧,٨٣٧,٥٦٥	٤٤,٨٩١,١٧٧
	٧٣,٩٩٩,٧٠٠	١٣,٩٥٥,٣٤٩	٧٣,٩٩٩,٧٠٠	٢١,١١٦,٦٦٧

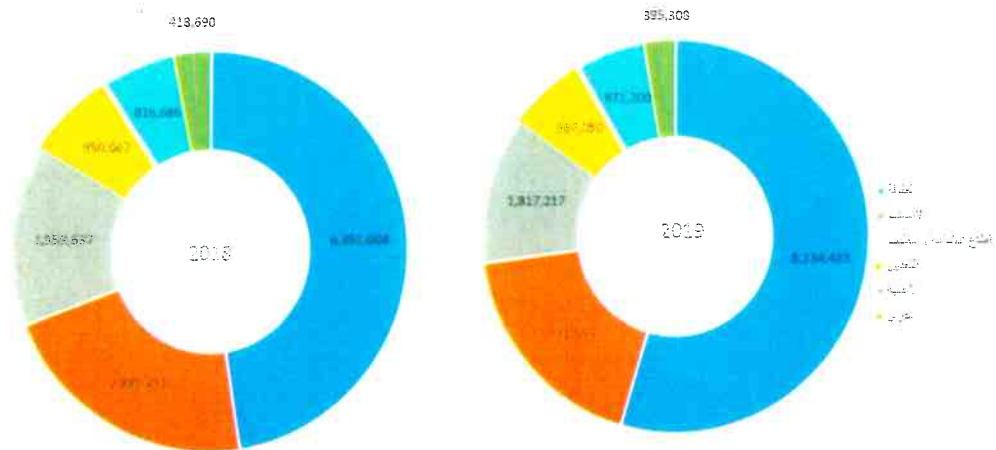
٩ - الإيرادات

٢٠١٩	٢٠١٨
١١,٧٧٥,٢١٩	١٠,٨٩٥,٤٧٨
٣,١٤١,٥٣٢	٢,٤٨٦,٧٠١
١٤,٩١٦,٧٥١	١٣,٣٨٢,١٧٩

بيع البضائع
خدمات
إجمالي الإيرادات من العمليات المستمرة

٩ / أ - الإيرادات القطاعية

القطاعات الأربعة التي تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية هي الطاقة، الأسمنت، الطباعة والتغليف، التعدين والأغذية، حيث يساهم قطاع الطاقة بأكثر من ٥٠٪ من المبيعات. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - تكلفة الإيرادات		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٧٥٠,٥٠٣	٧,٢٨٦,٥٤٥	قطاع الطاقة
٢,٢٦٥,٤٠٤	٢,٣٩٧,٢٨٧	قطاع الأسمت
٧,٣٩٠	٨,٥٥٢	قطاع الخدمات المالية
٧٠٨,٢٤٠	٧١١,١٥١	قطاع التعدين
٦٤٢,١٣٣	٦٧٠,١٢٦	قطاع الأغذية والزراعة
١٥٧,٥٧٥	١٨٦,٥٦٣	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
١,٥٩٤,٩٤٤	١,٣٨٠,٣٩٤	قطاع التغليف
٢٣٣,٥٥٦	١٤٩,٣٦٦	قطاعات أخرى
١١,٣٥٩,٧٤٥	١٢,٧٨٩,٩٨٤	الاجمالي
١١ - مصروفات إدارية وعمومية		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١٩,٢٨٧	٦٣٤,١٥٧	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣٢٧,٦٦٨	٣١٨,٤٨٣	مصروفات بيع وتسويق
١١٨,١٤٩	١٥٨,١٥٠	مصروفات استشارات
١٣٨,٠٨٥	١٣٣,٢٦٢	اهلاك واستهلاك
١٦,٨٣١	١٨,٤٧٩	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١٠,٧٧٧	١٩,٧٥٤	إيجارات
٨,٢٢٤	١٠,١٧٢	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٢٧,٧٣١	٢٣,٢٧٩	تبرعات
٣٥٠,٨١٠	٤٢٥,٧١٢	مصروفات أخرى
١,٦١٧,٥٦٢	١,٧٤١,٤٤٨	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مصروفات التشغيل الأخرى - بالصادفي

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢,١١٧	خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
(١١٤,٠٤٠)	(٦,٧٠٩)	رد خسائر الانخفاض (خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/ب))
٣٢٧,٢٢١	٦٠,٢١٨	خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٨٤١)	(٥,٣٣٨)	رد خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٨٤٨	٥,٧٢٠	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٦/ز)
(٩٩٨)	(١٥٠)	رد خسائر المخزون (إيضاح ٦/ز)
٣,٠٠٠	٣,٢٩٠	خسائر الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٢,١٦٤	-	خسائر الاضمحلال في الأصول الثابتة (إيضاح ٦/أ)
٢٢٨,٠٧٩	-	خسائر الاضمحلال في الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦/ب)
٦٢,٠٧٦	-	خسائر الاضمحلال في الشهرة
٢٦٩	-	خسائر الانخفاض في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٤٩٨,٧٣٤	٥٩,١٤٨	
(٤,٧٢٣)	(٤٣,٥٤٠)	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٦/أ)
(٥٨,٠٨٥)	(٢٣,٠١٨)	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٦/ج)
١٨٢	١,٢١٣	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٧٢,٣٤٦	٢٤٢,٢٩٥	مخصصات (إيضاح ٦/ح)
٢,٠٩٤	(٨٦٦)	خسائر بيع اصول حيوية
(٩٠,١٩٩)	٣٦,٢٣٨	التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٥/ح)
-	١٣٥,٨٤٤	اتعاب ادارة
٢٦٨,٤٠٥	١,١٢٩	أخرى
٧٥١,٢٠٩	٣٤٩,٢٩٥	
١,٢٥١,٩٨٧	٤٠٨,٤٤٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٣٥٩,٧٤٥	١٢,٧٨٩,٩٨٤	تكلفة الإيرادات
١,٦١٧,٥٦٢	١,٧٤١,٤٤٨	مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١١)
١٢,٩٧٧,٣٠٧	١٤,٥٣١,٤٣٢	

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٦٤,٢٦٣	٤,٧٢٠,٧٠٥	الوقود ومواد التشحيم
٢,٤٤٨,٤٩٠	٢,٣٧٦,٥٤٥	مواد التصنيع
١,٨٢٧,٩٥٥	١,٩٣٦,٤٤٣	امدادات الكهرباء
١,٤٩٤,٧٩٥	١,٧٧٣,٧٤٦	الأجور والمرتببات وغيرها من تكاليف الموظفين
٤٩٠,٨٠٩	٧٤٧,٧٥١	بناء شبكة الغاز
٥٨٦,٧١٨	٥١٨,٢٢٤	الإهلاك والاستهلاك
٣١٤,١٦٦	٣٠٠,٢٢٢	إيجار
٢٢٠,٦٢٣	٢٥١,٩٠٧	النقل والمركبات
٢٠٩,٢٨٩	٢٣٦,٩٨٤	اعمال صيانة
٢٨٣,٨٩٩	١٦٢,٠٣٣	الرسوم المهنية والاستشارية
٢٧,٨٠٢	٥٤,٠٩٩	تحويل السيارات للغاز
٣٢,٩٥٤	٣٥,٠٦٧	السفر والإقامة
٧,١٩٥	٣٢,١٤٢	الادوات و المعدات
١٠,٣٨٩	٣٢,٠٠٨	الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
٧١,٠٣١	٢٣,٢٧٩	التبرعات
١٥,٥٠٩	٢١,٢٦٦	تأمين
٣٤٤,٨٥٩	٣٣٧,٦٦٤	المستلزمات
٩٢٦,٥٦١	٩٧١,٣٤٧	أخرى
١٢,٩٧٧,٣٠٧	١٤,٥٣١,٤٣٢	

١٤ - تكاليف التمويل – بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٤٠,٧٨٢)	(٢٥٤,٩٢٤)	إيرادات فوائد
١,٧٩٧,٠٩٠	١,٩٩٩,٣٣٠	مصروفات فوائد
١٦٣,١٩٦	(٦٢٤,٥٢٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٧١٩,٥٠٤	١,١١٩,٨٨٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١٩)	(٣١١)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٠٨	٦٣١	شركة الشرق للمكتبات
(٤,٤٤٩)	(٣,٥٧٣)	شركة دار الشروق
-	(٨٧,٥٢١)	ALLMED Medical industries
(٢٨,٩٧٣)	٣٣,٩٢٦	أسكوم للمعادن الثمينة
(٣٣,٥٣٣)	(٥٦,٨٤٨)	

١٦ - ضريبة الدخل

١/١٦ - مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٣,٤٩٤	٢٢٣,٧٣٤	الضريبة الحالية (إيضاح ٦/ ح)
(٧٧,٠٣١)	(٥,٤١٧)	الضريبة المؤجلة
١٣٦,٤٦٣	٢١٨,٣١٧	

١/٦ ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 الميدانية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل في الفترة التي ينشأ فيها.

١/٦ ج - تسوية لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢,٦٣٨,٥٤١)	(١,١٩٩,٨٥٨)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٥٩٣,٦٧٢)	(٢٦٩,٩٦٨)	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
٧,٦٢٨	٢٥٢,١٧٧	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢٣,٥٤٠)	(٨٤,٥٧٤)	إيرادات غير خاضعة ضريبياً
٧٤٦,٠٤٧	٣٢٠,٦٨٢	أثر التغيير في سعر الضريبة
١٣٦,٤٦٣	٢١٨,٣١٧	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

[التدفقات النقدية]

١٧ - معلومات التدفقات النقدية

١٧/أ - صافي التدفق النقدي الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر عن العام قبل خصم الضريبة	(١,١٩٩,٨٥٨)	(٢,٦٣٨,٥٤١)
الإهلاك والاستهلاك	٥١٨,٢٢٤	٥٨٦,٧١٨
أرباح فروق عملة غير محققة	(٢٣٥,٧٣٦)	٢٢,٤٢٣
الربح من استبعاد الشركات التابعة، بعد خصم الضريبة	-	٣,٧٠٤,٠٧٢
رد الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي	(٤,٥٩٢)	(١١٤,٠٤٠)
الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى - بالصافي	١٥,٩٤٨	٣١٧,٣٨٠
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع	-	٢٦٩
الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى	-	٣,٠٠٠
الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة	-	٢,١٦٤
الاضمحلال في قيمة الأصول الغير ملموسة	-	٢٩٠,١٥٥
الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي	٥,٢٣٧	١,٨٥٠
حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة	٥٦,٨٤٨	٣٣,٥٣٣
صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٢١٣	١٨٢
صافي التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٦,٢٣٨	(٩٠,١٩٩)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٤٤,٤٠٦)	(٢,٦٢٩)
المكاسب الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول البيولوجية	(١١٠,٣٧٣)	(٩٨,٣٣٧)
المخصصات - بالصافي	٢١٩,٢٧٧	٦١٤,٢٦١
مصروفات الفوائد	١,٩٩٩,٣٣٠	١,٧٩٧,٠٩٠
إيرادات الفوائد	(٢٥٤,٩٢٤)	(٢٤٠,٧٨٢)
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل	١,٠٠٢,٤٢٦	٤,١٨٨,٥٦٩
التغيرات في رأس المال العامل		
المخزون	(١,٠٧٩,٢٥٠)	٧٧,٧٦٢
المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى	(٢,٨٠٨,٤٢٨)	(٤٦١,٢٢٤)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٧٠,٨٧٤	(٤٤,٧١٣)
المستحق للأطراف ذات العلاقة	(٣٣٣,٢٦٩)	٥٩٩,٦٥٧
الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى	٢,٠١٢,٨٥٢	(١,٠٣٩,١٩٤)
مخصصات مستخدمة	(١٧٣,١٦٣)	(١١٢,٥١٥)
ضرائب دخل مدفوعة	(١٦١,٦٥٣)	(١٧٥,٧٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات الغير مستمرة	٢٩,٠٥٥	٣,٠٣٢,٦١٤
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية	(١,٣٤٠,٥٥٩)	(٢,٧٤٤,٢٢٤)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٧ ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٤٢٣	(٢٣٥,٧٣٦)	فروق العملة غير المحققة على الاقتراض
-	٨١٤,٣٣٧	اقتناء أصول ثابتة عن طريق إيجار تمويلي

١٧ ج - تسوية صافي الدين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٣٥١,٠٥١	٢,٩٨٦,٩٢٩	النقدية وما في حكمها (إيضاح ٥ / د - ١)
(١٥,٧٨٣,٠٥٥)	(١٧,٩٩٦,٢٨٢)	القروض - القابلة للسداد في غضون سنة واحدة (بما في ذلك السحب على المكشوف)
(٤٤,٤٤٥,١٩٢)	(٤٠,٥٤٢,٩٥٩)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
(٥٣,٨٧٧,١٩٦)	(٥٥,٥٥٢,٣١٢)	صافي الدين

الالتزامات من الأنشطة التمويلية

الاجمالي	الاقتراض		التاجير لتمويلي		ما في حكم النقدية	النقدية	
	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة			
(٤٨,٥٩٦,٦٩٧)	(٣٦,٠١٨,٩١٨)	(١٤,٩٦٦,٠١٥)	(١٣٥,٠٤٢)	(٣٨,٥٧٧)	٤٣٧,٣٧٨	٢,١٢٤,٤٧٧	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٨
(٥,٣٠٢,٩٢٢)	(٨,٣١٣,٦٥٥)	(٧٧٨,٤٦٣)	-	-	٤,٨٨٨,٦٢٢	(١,٠٩٩,٤٢٦)	التدفقات النقدية
٢٢,٤٢٣	٢٢,٤٢٣	-	-	-	-	-	فروق العملات الأجنبية
(٥٣,٨٧٧,١٩٦)	(٤٤,٣١٠,١٥٠)	(١٥,٧٤٤,٤٧٨)	(١٣٥,٠٤٢)	(٣٨,٥٧٧)	٥,٣٢٦,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٥١	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢,٤٧٤,٧٣٢)	٣,٥١١,٤٥٥	(٢,١٥٣,٥٠٤)	(١٨٧,٨٢٣)	(٤٦,٠٦٢)	(٣,٩٥٨,٢٦٥)	٣٥٩,٤٦٧	التدفقات النقدية
٦٧٦,٢٥٩	٦٧٦,٢٥٩	-	-	-	-	-	الحصول على الاقتراض
٢٣٤,٦٧٦	-	-	-	-	-	٢٣٤,٦٧٦	حركات أخرى غير نقدية
١٣٨,٠٧٨	-	-	١٣٨,٠٧٨	-	-	-	الاستحواذ - التاجير التمويلي
(٥٥,٣٠٢,٩١٥)	(٤٠,١٢٢,٤٣٦)	(١٧,٨٩٧,٩٨٢)	(١٨٤,٧٨٧)	(٨٤,٦٣٩)	١,٣٦٧,٧٣٥	١,٦١٩,١٩٤	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[عناصر غير معترف بها]

١٨ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/١٨ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٧٤	٨٨٠	خطابات ضمان

٢/١٨ شركة اسيك لحماية البيئة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١١٨	٥٥١	خطابات ضمان

٣/١٨ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٢٠١٨		٢٠١٩		
جنيه مصري	دراهم	جنيه مصري	يورو	
٢٨,٨٠٠	٢٤١	٧٣٩	-	خطابات ضمان

٤/١٨ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)

٢٠١٨			٢٠١٩			
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	
١٦٠,٨٣٩	٧٧,٠٨٣	٢,٦٦٩	١٢٦,٨٨٣	-	-	خطابات ضمان

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

٥/١٨ الشركة المتحدة للمسابك

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٨٢	١,٤٨٢	خطابات ضمان
١,٤٨٢	١,٤٨٢	

٦/١٨ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٢٠٥	١,٥٩٩	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
٢٢,٢٠٥	١,٥٩٩	الإجمالي

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ الف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

١/١٩ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٣٤٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٥,٦ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٠٢ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٢,٥ مليار جنيه مصري).

٢/١٩ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أسكو):

قيمة الارتباطات في العقد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قيمة الارتباطات في العقد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٠	-	نظام الإطفاء الذاتي في المصنع
١٠٠	-	الاجمالي

٢٠ - الأحداث التي وقعت بعد الفترة المالية بالتقرير

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (Covid-19) وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية ومختلف بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي العالمي. وترى المجموعة أن هذا التفشي حدث لا يتطلب تعديل في القوائم المالية.

لا يزال التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء المجموعة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، لم يكن لتفشي الفيروس تأثير جوهري على نتائج المجموعة. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك الآثار المحتملة على نتائج المجموعة وموظفيها. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يوجد تأكيد بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للمجموعة.

تعمل قطاعات المجموعة بشكل رئيسي في مجالات التعدين، التصنيع، الطاقة، الطباعة والتغليف وكذلك النقل والدعم اللوجستي.

نظراً لكون الوضع في ظل تغير وتطور سريع الوتيرة، لا ترى الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على أصول المجموعة والتزاماتها. سيتم الإفصاح عن تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات المجموعة للمخصصات المتوقعة لخسائر الائتمان طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

[معلومات أخرى]

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		٢٠١٨	٢٠١٩
		فروق تقييم عملات أجنبية	تمويل		
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٥٤,٨٤٥)	-	٥٢٣,٨٢٠	٤٦٨,٩٧٥
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٤٧,٥٩٣)	(٦,٣٩٣)	٤٥٤,٥٥٠	٤٠٠,٥٦٤
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٤٠,٣٤٨)	-	٣٨٤,٨٧٤	٣٤٤,٥٢٦
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها	(١٩,٦٠٤)	-	١٨٧,٢٢٨	١٦٧,٦٢٤
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	(١٢,٠١٦)	(١٤٠,٠٧٠)	٢٥٤,٨٣١	١٠٢,٧٤٥
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	(١٠,٩٠١)	-	١١١,٨٤٦	١٠٠,٩٤٥
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	(١٠,١٧٩)	-	٩٧,٢١٤	٨٧,٠٣٥
EIIC	مساهم	(٩,٣٥٠)	-	٨٩,٣٠٠	٧٩,٩٥٠
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٧,١٣٤)	-	٦٨,١٤٠	٦١,٠٠٦
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	(٦,٤٢٥)	-	٦١,٣٦٧	٥٤,٩٤٢
Castrol Egypt	شركة شقيقة	(٢,١١٨)	٢١,٠٨٥	٢٠,٢٣٣	٣٩,٢٠٠
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	-	-	٢٦,٤٦٠	٢٦,٤٦٠
Visionaire	شركة مستثمر فيها	(٢,٤٨٦)	(٨٠)	٢٣,٨٢١	٢١,٢٥٥
Adena	مساهم	(١,٤٠٢)	-	١٣,٣٩٥	١١,٩٩٣
(Trianon)	شركة مستثمر فيها	(١,٠٢٣)	٢,٣٥٩	٩,٧٦٩	١١,١٠٥
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	(١,٢٠٦)	-	١١,٥١٧	١٠,٣١١
هشام الشريف	مساهم	-	٨,٢٠٦	-	٨,٢٠٦
شركة سيتال كابينال القلعة - السعودية	شركة مستثمر فيها	(١٣٨)	٣١	١,٣١٤	١,٢٠٧
Allmed Medical Industries	شركة مستثمر فيها	-	١٦,٣١٠	-	١٦,٣١٠
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	(١٠٦)	٩٨	١,٠١١	١,٠٠٣
شركة اسبك لاصلاح الآلات والمعدات "ريبلكو"	شركة مستثمر فيها	-	-	٥٢٦	٥٢٦
Ascom Precious Metals (APM)	شركة شقيقة	-	-	٢٠٩	٢٠٩
Golden Resources	شركة مستثمر فيها	٤	-	٧٢	٧٦
Citadel Capital East Africa	شركة مستثمر فيها	(٨)	-	٦٨	٦٠
الشركة المصرية لاكياس البولي بروبيلين	شركة مستثمر فيها	-	-	٢٠	٢٠
Scimitar Production Egypt Ltd	شركة مستثمر فيها	-	(١٧,٣٣٥)	١٧,٣٣٥	-
Haider	شركة مستثمر فيها	-	(١,٦٥٨)	١,٦٥٨	-
آخرون				٨٤,٦٣٠	٦٠,٧٣٦
الإجمالي				٢,٤٤٥,٢٠٨	٢,٠٧٦,٩٨٩
يخصم :					
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة				(١,٩٣٧,٧٧٢)	(١,٧٣٠,٩٦٦)
الرصيد				٥٠٧,٤٣٦	٣٤٦,٠٢٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في	المكون خلال	ترجمة عملات	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رد الاضمحلال	الفترة	١ يناير ٢٠١٩	
١٠٠,٩٤٥	-	٣٢٦	(١١,٢٢٧)	١١١,٨٤٦
١٠,٣١١	-	-	(١,٢٠٦)	١١,٥١٧
٨٧,٠٣٥	-	-	(١٠,١٧٩)	٩٧,٢١٣
٢١,٢٥٥	-	-	(٢,٥٦٦)	٢٣,٨٢١
٥٤,٩٤٢	-	-	(٦,٤٢٥)	٦١,٣٦٧
٤٦٨,٩٧٥	-	-	(٥٤,٨٤٦)	٥٢٣,٨٢١
٤٠٠,٥٦٤	(٦,٧٠٩)	-	(٤٧,٢٧٧)	٤٥٤,٥٥٠
٦١,٠٠٦	-	-	(٧,١٣٤)	٦٨,١٤٠
٣٤٤,٥٢٦	-	-	(٤٠,٣٤٨)	٣٨٤,٨٧٤
١٦٧,٦٢٤	-	-	(١٩,٦٠٣)	١٨٧,٢٢٨
١١,٩٩٣	-	-	(١,٤٠٣)	١٣,٣٩٥
١,٧٣٠,٩٦٦	(٦,٧٠٩)	٣٢٦	(٢١,٠٠٦)	١,٩٣٧,٧٧٢

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل		فروق تقييم		طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	تمويل	عملات أجنبية		
٥٨٢,٥٣٩	٥٤٣,٤٦٠	-	(٣٩,٠٧٩)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
-	٣٥,٩٧٥	٣٥,٩٧٥	-	شركة شقيقة	Castrol Egypt
٢٦,٣٣١	٢١,٤٤٢	(٢,٣٨١)	(٢,٥٠٨)	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
٤٨٨	٤٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القابضة
-	٣١٨	٣١٨	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسبيك اوتوميشن - أورويا
١٦١	١٦١	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسبيك اوتوميشن - أورويا
١٣,٢٧١	١٣,٥٣٦	-	-	أخرى	أخرى
٦٢٢,٧٩٠	٦١٥,٣٨٠	-	-	الإجمالي	الإجمالي

أرصدة مستحقة للمساهمين:

٢٤٠,١٤٨	٢٥٥,٢٦٤	٤٠,٢٦٠	(٢٥,١٤٤)	مساهمين	IFC
٢٩٤,٣٣٣	٢٢٧,٠٣٦	(٤٠,٧٤٦)	(٢٦,٥٥١)	مساهمين	على أبو زيد
٢٣٤,٠٤٢	١٨٢,١٦٨	(٣٠,٥٧٠)	(٢١,٣٠٤)	مساهمين	على حسن الداخ
٥٢,٤٣١	١٦١,٧٨٨	١١٤,٨٤٧	(٥,٤٩٠)	مساهمين	FHI
٧١,٦٩٩	٧٨,٩٢٠	١٤,٧٢٨	(٧,٥٠٧)	مساهمين	العليان **
٦٩,٤٧٥	٥٩,٠٠٢	(٣,٥٧٣)	(٦,٩٠٠)	مساهمين	Fenix one Ltd.
-	٣١,٦٨٤	٣١,٦٨٤	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٣٢,٧٨٣	٢٥,٤٦٥	(٤,٣٤٠)	(٢,٩٧٨)	مساهمين	الراشد
١٢,٥٩٨	١٦,١١٣	٤,٨٣٤	(١,٣١٩)	مساهمين	عمران
٣٠٨,٢١٢	٥,٤٤٠	(٣٠٢,١٣٦)	(٦٣٦)	مساهمين	صادق احمد السويدى *
٢٩,٤٠٠	١١٢	(٢٩,٢٧٥)	(١٣)	مساهمين	جلاكسو
٣٨,٣٦١	١٩,٨٠٣	-	-	أخرى	أخرى
١,٣٨٣,٤٨٢	١,٠٦٢,٧٩٥	-	-	الإجمالي	الإجمالي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	الرصيد	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢١ - **العمليات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)**

* يتمثل الرصيد المستحق ٣٤٠ الف دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة.

** يتمثل الرصيد المستحق ٤,٩ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة.

(ج) **أفراد الإدارة العليا**

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٣٢,٩٩٨ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٣,٢٨٢ جنيه مصري).

٢٢ - **نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح**

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٥٠,٨٤٣	(١,١٣٥,٥٣٧)	صافي (الخسارة) الربح في حصة مساهمي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
٠,٧٤٢	(٠,٦٢٤)	نصيب السهم في (الخسارة) الربح - جنيه مصري

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

٢٣ - **نظام تحفيز وإثابة العاملين**

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين (تابع)

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

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

١/٢٤ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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.

٢/٢٤ الضريبة على المرتبات وما في حكمها

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 يتم المصلحة باخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد، وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص بعد.

٣/٢٤ 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.

٤/٢٤ 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 ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبيويب بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي المجمع لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. يلخص الجدول التالي إعادة تبيويب المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٨	إعادة تبيويب	٢٠١٨	
بعد إعادة التبيويب		كما تم إصدارها	
١٥٦,١٦١	(٩,٨٠٠)	١٦٥,٩٦١	استثمارات في شركات شقيقة
٧٩٥,٤٢٢	٩,٨٠٠	٧٨٥,٦٢٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٧,٤٣٦	(٢٠,٦٣٥)	٥٢٨,٠٧١	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٩٦,٠٧٧	٢٠,٦٣٥	١,١٧٥,٤٤٢	أصول مالية متاحة للبيع
١٧٦,٨٩٥	(٣٢,٠٩١)	٢٠٨,٩٨٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧,٦٥٠,٩٢٤	٣٢,٠٩١	٧,٦١٨,٨٣٣	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما تم إعادة تبيويب نتائج العمليات غير المستمرة للعام السابق والخاصة بشركة اسبيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) على بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة نتيجة تراجع المجموعة عن قرار بيع الشركة التابعة. يلخص الجدول التالي إعادة تبيويب قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٨	إعادة تبيويب	٢٠١٨	
بعد إعادة التبيويب		كما تم إصدارها	
١٣,٣٨٢,١٧٩	٢١٢,٢٠٨	١٣,١٦٩,٩٧١	إيرادات
(١١,٣٥٩,٧٤٥)	(٢٣٢,٨٢٧)	(١١,١٢٦,٩١٨)	تكلفة الإيرادات
(١,٦١٧,٥٦٢)	(٢٥,٥٠٧)	(١,٥٩٢,٠٥٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢٩٠,٧٩٨)	(٤٧,٦٨٣)	(١,٢٤٣,١١٥)	مصروفات التشغيل الأخرى - بالصافي
(١,٧١٩,٥٠٤)	(٤,٠٠٨)	(١,٧١٥,٤٩٦)	تكاليف التمويل - بالصافي
(١٣٦,٤٦٣)	(٦٥٣)	(١٣٥,٨١٠)	ضريبة الدخل
-	١٤٠,٥٨٧	(١٤٠,٥٨٧)	صافي خسائر العام من العمليات الغير مستمرة
٣,٧٠٤,٠٧٢	(٤٢,١١٧)	٣,٧٤٦,١٨٩	حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

[المخاطر]

٢٦ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

٢٦ / أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٦ / أ-٣).
- العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة (إيضاح ٦ / ب-١).
- الاضمحلال فى قيمة الشهرة والعلامات التجارية (إيضاح ٦ / ج-١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ٦ / هـ - ١).
- المخصصات (إيضاح ٦ / ز).

٢٦ / ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

- الاقتصاد شديد التضخم.
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركاتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير".
- السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية

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

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

٢٧ / أ المشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		(التزامات) أصول غير متداولة
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	إجمالي المشتقات غير المتداولة من الأصول

(١) تسيب 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 (٢٩/ل).
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتصنف أصول / التزامات غير متداولة.

(٢) التغطية غير الفعالة:

تغطية خطر التدفقات النقدية هي تغطية خطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية والتي ترتبط بخطر محدد لأصل أو التزام معترف به مثل كل أو بعض مدفوعات الفوائد المستقبلية للمديونية ذات سعر فائدة متغير أو معاملات متوقعة مؤكدة الحدوث بدرجة عالية. والتي قد تؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تعتبر التغطية خلال عمر التغطية ذات فاعلية عالية إذ كان يتوقع في تاريخ بداية وخلال عمر التغطية وأن تكون التدفقات النقدية للبند المغطى سوف تكفي لتغطية التغير في التدفقات النقدية لإدارة التغطية والنتائج الفعلية في نطاق نسبة ٨٠٪ - ١٢٥٪.

تدخل المجموعة في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي لها شروط هامة مماثلة لبند التغطية مثل تواريخ السداد والاستحقاق وقيمتها الاسمية ولا تغطي المجموعة ١٠٠٪ من القروض ولذلك ينسب البند المغطى إلى القروض القائمة ضمن القيمة الاسمية من المبادلة، وبما أن كل الشروط الهامة تم استيفائها خلال العام فإن العلاقة الاقتصادية فعالة بنسبة ١٠٠٪

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٧ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٦٠,٣٠٨)	١١٥,٤٥٧	دولار أمريكي ١٠٪
١١,٠١٩	٦٢,٨٠٥	يورو ١٠٪
(٤٣)	(٢٠٦)	جنيه استرليني ١٠٪
٨٠١	١,٥٥٧	درهم أماراتي ١٠٪
(٦٨)	(٤٧)	ريال سعودي ١٠٪
(٢٠٢)	(١٠)	جنيه سوداني ١٠٪
١٣,٨١٦	٢,٠١٩	دينار جزائري ١٠٪
(٢٨٦)	٦٨	فرنك سويسري ١٠٪
١٦٩	٢٨٠	دينار أردني ١٠٪
-	(٧٧٩)	دينار لبيبي ١٠٪
-	-	ريال عماني ١٠٪
-	(٨٥٢)	ليرة سورية ١٠٪

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

٢٠١٨	٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٦٠٣,٠٧٩)	١,١٥٤,٥٧٢	(١,٦١٣,٢١٩)	٢,٧٦٧,٧٩١	دولار أمريكي ١٠٪
١١٠,١٩٢	٦٢٨,٠٤٦	(٦٢٤,٧٠٢)	١,٢٥٢,٧٤٨	يورو ١٠٪
(٤٢٨)	(٢,٠٥٧)	(٢,٣٥١)	٢٩٤	جنيه استرليني ١٠٪
٨,٠٠٩	١٥,٥٦٦	(٣٧٣)	١٥,٩٣٩	درهم أماراتي ١٠٪
(٦٧٨)	(٤٧٣)	(٦٤٣)	١٧٠	ريال سعودي ١٠٪
(٢,٠٢٢)	(٩٧)	(١٠٨)	١١	جنيه سوداني ١٠٪
١٣٨,١٦٣	٢٠,١٩٣	(٦٣١)	٢٠,٨٢٤	دينار جزائري ١٠٪
(٢,٨٦٤)	٦٨٤	-	٦٨٤	فرنك سويسري ١٠٪
١,٦٨٦	٢,٨٠٢	(٨٤)	٢,٨٨٦	دينار أردني ١٠٪
-	(٧,٧٩٣)	(٧,٧٩٣)	-	دينار لبيبي ١٠٪
-	(٥٠,٥٣٧)	(٥٠,٥٣٧)	-	ريال عماني ١٠٪
-	(٨,٥٢٣)	(٨,٥٢٣)	-	ليرة سورية ١٠٪

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب / ٢٧ مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

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

وتتعرض المجموعة لخطر البيئة وتقلبات المناخ وتؤثر أسعار السلع الأولية على الاصول الحيوية المحتفظ بها من قبل المجموعة وتحفظ المجموعة بسياسات بيئية قوية تتوافق مع قوانين البيئة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 بالاصول الثابتة بموجب هذه العقود، تتفق المجموعة مع أطراف أخرى على التبادل، على فترات زمنية محددة (كل ثلاثة أشهر بشكل رئيسي)، الفرق بين أسعار العقود الثابتة ومبالغ الفائدة المتغيرة المحسوبة بالرجوع إلى المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها بشكل عام، تقوم المجموعة بجمع قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متميزة ومبادلتها بقروض بأسعار فائدة أقل من تلك المتاحة إذا اقتضت المجموعة بأسعار فائدة ثابتة مباشرة.

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

٢٠١٩	القرض %	٢٠١٨	القرض %
٥٨,٥٣٩,٢٤١	%٩٤,٨٥	٥٧,١٤٥,٩٤٨	%٩٤,٨٨
قرض بمعدل فائدة متغير			

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٧ / ج مخاطر الائتمان (تابع)

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

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالتالى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٧١٥,٠٩٦	٧,٦٥٣,٠٥٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٧,٤٣٦	٣٤٦,٠٢٣	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٤٠١,٣٣٦	٣,٦٦٧,٨١٤	النقدية وأرصدة بالبنوك
١١,٦٢٣,٨٦٨	١١,٦٦٦,٨٩٢	الإجمالي

تتمثل حركة الاضمحلال فى المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٩٧,٨٩٥	٩٥٠,١٨١	الرصيد فى ١ يناير
٣٢٧,٢٢١	٦٠,٢١٨	المكون خلال العام
(٩,٨٤١)	(٥,٣٣٨)	انتفى الغرض منه
(١٦٩,٣٢٣)	(١١,٤٩٧)	المستخدم من المخصصات
(٥٩٥,٤٩٨)	٢١,٩٦٥	المحول للأصول المتاحة للبيع
(٢٧٣)	(٤٣,٣٤٥)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٩٥٠,١٨١	٩٧٢,١٨٤	الرصيد فى ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د/٢٧ مخاطر السيولة (تابع)

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

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

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

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

أقل من سنة أشهر	من سنة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٣,٥٠٤,٤٤٠	١٤,٦٠٨,٣١٠	٨,٣٢١,٥٨٥	٣٢,١٠٤,٩٠٦	سلفيات
-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	٢٩٩,٢٥٥	-	داننوت تجاريون وارصدة داننة أخرى
-	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٥٠٤,٤٤٠	٢٦,٩٦٥,٨٢٨	٨,٦٢٠,٨٤٠	٣٢,١٠٤,٩٠٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
١٤,٩٥٧,٢٥٤	٨٦٤,٣٧٨	٢٠٤,٨٩٤	٤٤,٢٠١,٧٢١	سلفيات
٧,٦٥٠,٩٢٤	-	٢٣٤,٣٨٨	-	داننوت تجاريون وارصدة داننة أخرى
-	٢,٠٠٦,٢٧٢	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٦٠٨,١٧٨	٢,٨٧٠,٦٥٠	٤٣٩,٢٨٢	٤٤,٢٠١,٧٢١	الإجمالي

٢٨ - إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر رأس المال

نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	اجمالي القروض
٦٠,٢٢٨,٢٤٧	٥٨,٥٣٩,٢٤١	قروض وسلفيات
(٦,٤٠١,٣٣٦)	(٣,٦٦٧,٨١٤)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٣,٨٢٦,٩١١	٥٤,٨٧١,٤٢٧	صافي القروض
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٢,١٨٣,٣٣٠	حقوق الملكية
٦٨,٣٩٤,٣٠٠	٦٧,٠٥٤,٧٥٧	اجمالي رأس المال
%٧٩	%٨٢	نسبة صافي القروض إلى اجمالي رأس المال

٢٩ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢٩ / أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

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

٢ - التكلفة التاريخية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٣ - الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٧ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصولها المتداولة بمبلغ ١٩,١ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٩ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة ١,٥ مليار جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: صافي ربح ٩٢٩ مليون 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 المستحقة. وقد تم إعادة تسيب القروض والفوائد المستحقة التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة وقيمتها ٦,٦ مليار جنيه مصري لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولة نشاطها دون تقليص.

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

وقد قامت إدارة المجموعة بإعداد تدفقات نقدية متوقعة للخمس سنوات القادمة والناجمة عن إجراءات الإدارة التالية التي سيتم تنفيذها والتي تم تنفيذ بعض منها بالفعل في مراحل متقدمة من مرحلة الإتمام. علاوة على ذلك توقعت الإدارة أن التدفقات النقدية من الإيرادات سوف تزيد وذلك من خلال الآتي:

- بدأت الشركة المصرية للتكرير عملياتها التجريبية وزودت السوق المصري بمنتجاتها البترولية المكررة اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩ وتتوقع الإدارة أن تنتهي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كأول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير والتي ستزيد تدفق السيولة النقدية إلى المجموعة.
- تقوم مجموعة شركات طاقة عربية بتنوع أنشطة الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ نشاطه في مارس ٢٠١٩ والذي سوف يدعم التدفقات النقدية للمجموعة. علاوة على ذلك، تعزز طاقة مكانتها في السوق من خلال الافتتاحات الجديدة والتي تعزز مكانتها المهيمنة كمورد رئيسي على المدى الطويل للخدمات الاستراتيجية بموجب عقود مغطاة طويلة الأجل.
- إجراءات الإدارة القائمة لتوليد التدفقات النقدية من أنشطة التمويل من خلال المستثمرين المحليين والأجانب، لقطاع تشغيل الطاقة الذي يقع بموجب عقود العملاء المغطاه الإستراتيجية طويلة الأجل والأصول غير الملموسة الأخرى.
- تنفيذ خطة إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية التي تشمل التخلص من الاستثمارات والأصول غير الأساسية. ومن المتوقع أن يساهم هذا بنحو ٥٠٠ مليون جنيه مصري كعوائد نقدية من البيع.
- زيادة التدفقات النقدية التشغيلية في القطاعات التشغيلية للزراعة والطباعة والاسمنت الناتجة عن الإجراءات الإدارية القائمة لإعادة الهيكلة وخفض التكاليف الثابتة والمتغيرة، مما سيعزز الوضع المالي للإدارة.
- من المتوقع إن يتم إعادة هيكلة مجموعة قروض ضمن الإلتزامات المتداولة بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من تحقيق فائض نقدي خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

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

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

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.
- تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) – "قائمة التدفقات النقدية" – تعديلات خاصة بعرض التغيرات في الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" – تعديلات لإدخال تطبيق نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية من قبل صناديق الاستثمار العقاري.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الأولى (عقود التأجير التمويلي)؛ و
- تفسير محاسبي مصري رقم (١) – "ترتيبات امتيازات الخدمة العامة" – وفقاً لهذا التفسير المحاسبي، تقوم الشركة التي تدخل في ترتيب امتياز خدمة عامة بتبويب الأصول التي تنشأ عن هذه الترتيبات إما كأصول مالية أو أصول غير ملموسة وفقاً لشروط محددة في هذا التفسير المحاسبي.

قامت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية وإجراء التعديلات بأثر رجعي بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المتعلق بعقود التأجير التمويلي، وقد تم الإفصاح عن ذلك أدناه ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩). لم يكن لمعظم التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه أى تأثير على المبالغ المعترف بها في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

٥ - أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" المرحلة الأولى: عقود التأجير التمويلي

تدخل المجموعة كمستأجر في عقود تأجير تمويلي كبديل تمويلي مناسب لاقتناء بعض الأصول والعقارات اللازمة للنشاط. وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)، كان يتم تسجيل دفعات الإيجار في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر العقد، ويتم إثبات أي أصول تنتقل ملكيتها للمجموعة في نهاية فترة الاستئجار بالقيمة التعاقدية إذا اختارت المجموعة ممارسة حق شراء تلك الأصول. وقد قامت الإدارة بدراسة عقود التأجير التمويلي القائمة في ١ يناير ٢٠١٩ والتي نتج عنها احتفاظ المجموعة بأصول أو عقارات بعد ممارسة حق خيار شرائها، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ قامت المجموعة بالاعتراف بأصول حق انتفاع بمبلغ ١٣٦,٢١٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتزامات مدفوعات التأجير بمبلغ ١٢٥,٥٧٥ مليون جنيه مصري كما في ١ يناير ٢٠١٩.

كما ورد طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠	تأثير التحويل لمعيار المحاسبة لمصري رقم ٤٩	كما هو وارد طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩	قائمة المركز المالي المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٩	١ يناير ٢٠١٩	
٦,٥٤١,٨٩٦	١٣٦,٢٠٨	٦,٦٧٨,١٠٤	أصول حق انتفاع
(١٦,١٨٩,٧٩٣)	٦,١٧٧	(١٦,١٨٣,٦١٦)	الخسائر المتراكمة
٢٠,٣١٢,٤٤٠	٤,٤٦٤	٢٠,٣١٦,٩٠٤	الحصص الغير مسيطرة
(٢٣٤,٣٨٨)	(١٢٥,٥٦٧)	(٣٥٩,٩٥٥)	التزامات عقود التأجير

وقد تم قياس قيمة الأصول التي تم الاعتراف بها على أساس المبلغ الذي كان يجب الاعتراف به كما لو تم تطبيق المعيار الجديد عند نشأة عقد التأجير مع اهلاكه بمعدلات تتفق مع طبيعة الأصل من تاريخ بداية العقد وحتى تاريخ التطبيق الأولي، كما تم قياس التزام مدفوعات الإيجار على أساس القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام المعدل الضمني (معدل الاقتراض الإضافي).

بالنسبة لرتيبات الإيجار التمويلي الجديدة التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار المحاسبي ٤٩، يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع في قائمة المركز المالي ويتم قياسها بمبلغ يعادل مبلغ التزامات الإيجار بعد خصم المدفوعات المقدمة. يتم استهلاك أصول حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول المملوكة المماثلة أو مدة الإيجار أيهما أقل، ما لم يكن من المؤكد ان يتم نقل ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار. إذا كان من المؤكد ان يتم نقل ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، فإن المستأجر يستهلك حق الانتفاع طوال العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم القياس الأولى للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الإضافي التي تقتض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي بعد تعديل لاي مدفوعات مقدمة للإيجار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٦ - المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وفيما يلي التقدير المبني لتأثير تطبيق تلك المعايير والتفسيرات الجديدة:

معييار المحاسبة المصرية رقم (٣٨) "مزايا العاملين"

تم تعديله لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لنظام مزايا العاملين. لا تتوقع المجموعة أن تتأثر بهذا التعديل.

معييار المحاسبة المصرية رقم (٤٢) "القوائم لمالية المجمعة"

تم تعديله لإدخال تعريف للمنشآت الاستثمارية ولتأكيد استثناء المنشآت الاستثمارية من اعداد قوائم مالية مجمعة. لا تتوقع المجموعة أن تتأثر بهذا التعديل.

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتضمن معيار المحاسبة تبويب جديد ومجموعات وطرق قياس جديدة للأصول المالية والذي يعكس نموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الاصول وخصائص التدفقات النقدية لها.

وقامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية وتتوقع التأثير الآتي عند تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠:

تبويب وقياس الاصول والالتزامات المالية

- طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصل المالي المقاس إما بالتكلفة المستهلكة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تبويب الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ عموماً على نموذج الأعمال الذي تقوم المجموعة من خلاله بإدارة الأصل المالي التدفق النقدي التعاقدية وخصائصه.
- وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، يتم تبويب المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة وبالتالي لا تتوقع المجموعة أي تأثير من تطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس تلك الاصول المالية.
- أبقى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي تعريف النقدية وما في حكمها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) دون تغيير والتي تتضمن الاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.
- استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية التي يتم تبويبها حالياً على أنها محتفظ بها بغرض البيع سوف تقي بشروط التبويب كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والتي اختارت المجموعة ادراجها طبقاً لهذا التبويب.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٦ - المعايير الجديدة والتفسيرات التم لم يتم تطبيقها (تابع)

- استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية التي يتم تبويبها حاليًا على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سوف تظل كما هي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- وبالتالي لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس تلك الأصول المالية. ولكن خسائر الاضمحلال السابق الاعتراف بها المتعلقة باستثمارات متاحة للبيع سوف يتم ردها الى الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠٢٠، بالإضافة الي أن الأرباح أو الخسائر التي تم الاعتراف بها من بيع استثمارات مالية محتفظ بها بغرض البيع لن يتم تحويلها الي قائمة الأرباح والخسائر وإنما بديلاً لذلك سوف يتم الاعتراف بها في الخسائر المتراكمة مباشرة.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) لتبويب وقياس الالتزامات المالية. بالتالي لا تتوقع المجموعة اثر لتطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس الالتزامات المالية.
- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير.
- قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة سوف توائم بشكل اقرب بين قواعد المحاسبة عن أدوات التغطية وبين ممارسات وسياسات المجموعة في إدارة المخاطر، وكقاعدة عامة، المزيد من حالات التغطية سوف تكون مؤهلة للمحاسبة عن التغطية، حيث يقدم المعيار الجديد منهج يحتوي على مبادئ أكثر لمحاسبة التغطية. وقد قامت المجموعة بتأكيد أن علاقات التغطية الحالية سوف ينطبق عليها محاسبة التغطية عند تطبيق المعيار الجديد.

اضمحلال الاصول المالية:

يتطلب نموذج اضمحلال الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة فقط، كما هو الحال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج اضمحلال الجديد علي الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ولا تزال إدارة المجموعة في مرحلة تقييم تأثير الخسائر الائتمانية للمدينين التجاريين، كما تتوقع عدم وجود تأثير جوهري على ارصدة النقدية بالبنوك.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات للإفصاح بشكل اكبر وتغييرات في عرض الأدوات المالية. من المتوقع أن يكون هناك تغير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

ويسري المعيار الجديد علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن يتم تطبيق المعايير الاقتصادية رقم (١) "عرض القوائم المالية"، (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" و(٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" في نفس الوقت. ستطبق المجموعة القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، مع اعتماد الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة عن عام ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٦ - المعايير الجديدة والتفسيرات التم لم يتم تطبيقها (تابع)

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

يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الإيراد وتوقيت الاعتراف به ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) – الإيراد والذي يغطي عقود بيع البضائع وتقديم الخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) – عقود الانشاءات. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. قامت الإدارة بتقييم مبدئي لأثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات سوف يكون له تأثير على زيادة الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري و انخفاض الخسائر المتراكمة بنفس المبلغ في ١ يناير ٢٠٢٠. يتعين تطبيق المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتمزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير المتراكم للتطبيق سيتم الاعتراف به في الخسائر المتراكمة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) فيما يتعلق بترتيبات عقود الإيجار التمويلي كما تم الإفصاح عنه سابقاً. تتعلق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بترتيبات الإيجار بخلاف عقود الإيجار التمويلي (عقود الإيجار التشغيلي) وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. يسمح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

يوفر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذجاً واحداً لمحاسبة عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحق الاستخدام كأصل ، والذي يمثل حقه في استخدام البند المؤجر، والتزام الإيجار بدفع الإيجارات مع استثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. المحاسبة للمؤجرين لن تتغير بشكل كبير.

تقوم المجموعة حالياً بالمحاسبة عن عقود الإيجار غير التمويلي (عقود الإيجار التشغيلي) من خلال الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف في الفترة التي تستحق فيها. قامت المجموعة بتشكيل فريق لمشروع المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي (٤٩)، والذي استعرض ترتيبات الإيجار التشغيلي للمجموعة خلال العام في ضوء قواعد محاسبة الإيجار التشغيلي الجديدة. في تاريخ هذه القوائم المالية، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٣٢٤ مليون جنيه مصري على النحو المبين في ايضاح (٥-ز/٢).

تتوقع المجموعة الاعتراف بحق انتفاع الاصول الناشئة عن التزامات الإيجار المتبقية بحوالي ٣٩ مليون جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢٠، والتزامات الإيجار تقريباً نفس المبلغ (بعد تعديلها بعد تعديلها بمدينين الايجار المستحقة ودفعات مقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٦ - المعايير الجديدة والتفسيرات التم لم يتم تطبيقها (تابع)

وتتوقع المجموعة انخفاض صافي الربح بعد الضريبة نتيجة لتطبيق القواعد الجديدة. ومن المتوقع أيضًا أن الزيادة في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) حيث تم إدخال مدفوعات الإيجار في حساب EBITDA، كما لن يتم تضمين مبلغ استهلاك الأصول المستحق والفائدة على التزامات الإيجار في حسابه في المستقبل.

ستزيد التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية وستخفض التدفقات النقدية من عمليات التمويل حيث سيتم تبويب المبلغ الأساسي لالتزام الإيجار ضمن التدفقات النقدية من عمليات التمويل.

ستقوم المجموعة بتطبيق المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي رقم (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية من تاريخ التطبيق الإلزامي من ١ يناير ٢٠٢٠. تنوي المجموعة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعدل المبالغ المقارنة.

وتنوي المجموعة استخدام الوسيلة العملية التي يوفرها المعيار واصول حق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية سيتم قياسها بقيمة التزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي (معدلة بأى مصروفات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة).

لا توجد معايير أخرى ليست سارية التطبيق بعد ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٢٩/ ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

١ - الشركات التابعة

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

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

طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال بصرف النظر عن اقتناء أدوات حقوق ملكية اواى أصول أخرى. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة كالتالى:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

١ - الشركات التابعة (تابع)

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات وكذا الالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بتقييم أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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

التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تتعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض النقدي المدفوع أو المستلم.

استبعاد الشركات التابعة

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

الشهرة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

١ - الشركات التابعة (تابع)

فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر، وحصة المجموعة من التغير في الدخل الشامل الأخر بالنسبة للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

التغيرات في حقوق الملكية

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

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

المعاملات المتبادلة

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

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

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

الشهرة الناتجة من الاستثمار

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

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

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار

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

٢٩/ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلي سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية 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 الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

(٣) شركات المجموعة

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

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

في عملية التجميع يتم الاعتراف في قائمة الدخل الشامل بقيمة أي فروق العملة الناتجة عن ترجمة صافي الاستثمار في كيانات أجنبية وكذلك القروض أو الأدوات المالية بالعملات الأجنبية المخصصة لتغطية هذا الاستثمار وعندما يتم استبعاد الاستثمار في الكيان الأجنبي أو يتم سداد أي قروض تمثل جزء من هذا الاستثمار يتم إعادة تبويب الفروق إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

تتم معالجة أية شهرة تنشأ عن اقتناء نشاط أجنبي و أية تسويات على القيمة العادلة الناشئة عن اقتناء النشاط الأجنبي كأصول والتزامات خاصة بالنشاط الأجنبي – وبالتالي يتم التعبير عنها بعملة التعامل للنشاط الأجنبي وترجمتها بسعر الإقفال.

(٤) اقتصاديات ذات التضخم الشديد

تم تصنيف اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. ولا تتعرض معايير المحاسبة المصرية للتقارير المالية في اقتصاديات ذات تضخم شديد وبالتالي قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) - التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد. نتائج الأعمال لشركة التكامل للاسمنت من حيث وحدة القياس الحالية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.

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

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

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

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

- الأصول الثابتة

- المشروعات تحت التنفيذ

- المخزون

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة.

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح ٦ أ (٣).

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٢٩ هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في إيضاح ٢٩ ب. يتم تبويب الشهرة المعترف بها من عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم إستهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار الاضمحلال سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تتخفف قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال في القيمة. تتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع.

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها ان تستفيد من اندماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدة او مجموعات الوحدات على ادنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لاغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٨).

(٢) العلامات التجارية، التراخيص، وعقود العملاء

يتم قياس عقود العملاء المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة التاريخية. ويتم الاعتراف بعقود العملاء المقتناه ضمن عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. ولها عمر إنتاجي محدود ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة. (ولا يوجد عمر إنتاجي محدد للعلامات التجارية).

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

(٣) برمجيات الحاسب الالى

يتم الاعتراف بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الحاسب الالى كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الحاسب الالى الناتجة عن تكاليف التطوير والتي تتعلق مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات برمجيات محددة وفريدة يتم التحكم فيها من قبل المجموعة كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:

- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الحاسب الالى بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
 - توافر النية لدى الإدارة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه او بيعه. و
 - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة. و
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الحاسب الالى او بيعها و
 - أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الحاسب الالى خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة والتي يتم رسالتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة. يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كأصول غير ملموسة ويتم استهلاكها من الوقت حيث يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

(٤) البحث والتطوير

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

(٥) طرق وفترات الاستهلاك

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

٢٩/ و - الأصول الحيوية

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

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

٢٩/ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢٩/ي - الأصول المالية

(١) التبيوب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- القروض والمديونيات
- والأصول المالية المتاحة للبيع.

يتوقف تبويب الاستثمار على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التبويب عند الاعتراف الأولي للاستثمار.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ١ - الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

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

(٣) القياس

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ي - الأصول المالية (تابع)

(٤) الاضمحلال

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

إذا كان هناك أدلة الموضوعية علي اضمحلال قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع. 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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في فترة لاحقة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ى - الأصول المالية (تابع)

(٥) تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

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

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

إيرادات التوزيعات

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

٢٩/ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمع عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني المقابل للنفاد 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 للنفاد فلا بد أن يكون غير مرتبط بوقوع حدث ما في المستقبل وأن يكون قابلاً للنفاد 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.

٢٩/ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية بقيمتها العادلة في تاريخ التعاقد ويتم إعادة قياس قيمتها بعد ذلك بالقيمة العادلة. وتعتمد طريقة الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن المشتقات على ما إذا تم تبويب المشتقة المالية على أنها أداة من أدوات التغطية أم لا، وإذا كان قد تم ذلك، فإنها تعتمد على طبيعة البند المغطى له. قامت الشركة بتخصيص بعض المشتقات للتغطية من أخطار متعلقة بأصول أو التزامات مالية 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 تقديرها – عند ابتداء التغطية وبصفة مستمرة أيضاً – إذا كانت المشتقات المالية المستخدمة في عمليات التغطية على درجة كبيرة من الفاعلية في معادلة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطاة.

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الافصاح عنها بإيضاح رقم (٧/ج)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقية أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية (تابع)

تغطية التدفقات النقدية

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

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

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

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

٢٩ / م - عقود الضمان المالي

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

يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على انها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات والتي ستكون مطلوبة بدون الضمان ، أو المبلغ المقدر الذي سيدفع إلى طرف ثالث مقابل تحمل الالتزامات.

يتم احتساب القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من التكلفة الاستثمارية يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض.

٢٩ / ن - المدينون التجاريون

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

٢٩ / س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ع - رأس المال

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة القلعة المالية كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم تضمينها المقابل المستل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة القلعة.

٢٩/ف - الأسهم الممتازة

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

٢٩/ص - ضرائب الدخل

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

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والالتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية المجمع. 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) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع ان تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ص - ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

٢٩/ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية والاجازات السنوية والاجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها في خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقوم فيها لموظفين بتقديم خدماتهم فيما يتعلق بخدمات لموظفين حتى نهاية الفترة. ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعه عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات على انها التزامات خدمات الموظفين الجارية في قائمة المركز المالي المجمعة.

(٢) معاشات التقاعد

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

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ق - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢٩/ر - الإيجار

الإيجار التمويلي

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

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

الإيجار التشغيلي

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

٢٩/ش - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر 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 استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم إلغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ت - تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

٢٩ / ث - احتياطات المساهمين

يتم خصم القروض الممنوحة إلى الهيئة المصرية العامة للبترول لشراء أسهم في الشركة المصرية للتكرير "شركة تابعة مملوكة بالكامل" من حقوق المساهمين والاعتراف بها كمصروفات مبنية على الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة بالخيار الممنوح للهيئة المصرية العامة للبترول ضمن المدفوعات المبنية على الأسهم يقابلها زيادة في حقوق الملكية. ويتم تحديد ايجمالي قيمة المصروف عن طريق حساب التغير في القيمة العادلة للخيارات الممنوحة والخيارات المصدره للهيئة المصرية العامة للبترول وتنفذ في الحال.

٢٩ / خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

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

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

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

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

(٢) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام حالي نشأ بسبب أحداث سابقة، ولم يتم الاعتراف به بسبب انه لم يكن من المتوقع حدوث تدفقات للموارد خارج المجموعة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، او بسبب انه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلا من ذلك قامت المجموعة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المجمعة.

٢٩/ خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(٣) الأصول المحتملة

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

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

٢٩/ ذ - الدائنون التجاريون

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

٢٩/ ض - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

٢٩/غ - تحقق الإيراد

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

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد 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.

تقديم الخدمات

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

الدعم الحكومي

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

٢٩/ظ - توزيعات الأرباح

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

٢٩/أ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

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

- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١/٧).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / أ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

النصيب المخفض:

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

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

٣٠ - أحداث هامة

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

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

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

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

وبناءً عليه فقد أرغمت شركتى آر فى آر كى وآر فى آر يو إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركتين. حيث أن لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على المعلومات المالية والسجلات المحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة بإصدار اعلان غيابى لشركة 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 في ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصرفى على إيه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين مصرفى. 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٠ - أحداث هامة (تابع)

بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على اتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري في ذلك العام، كما هو موضح في الجدول أدناه.

بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقيك للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن في حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على القلعة باعتبارها كيان قانوني. وبالتالي جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital لم تقدم أى ضمانات مالية أو تعزيرات ائتمانية أخرى، بعد أن بقيت ممثلة لجميع شروط وثائق التمويل.

تم إثبات ارباح أفريقيك للسكك الحديدية المعترف بها من عملية الاستبعاد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٨٦٧,٣٤٣	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر ال وكوي يو آر اتش
١,١٦٦,٦٤٢	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها آر في آر ك وأر في آر يو
٢٧٦,٢٦٥	التزامات خاصة بشركات تابعة تم استبعادها ايه آر إل ال
(٨٦٣,٤٢٧)	احتياطي إعادة ترجمة
(٤٨٣,٤٢٢)	الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٩٦٣,٤٠١</u>	الإجمالي