

Citadel Capital شركة القلعة للاستشارات المالية
شركة مساهمة مصرية

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

الفهرس

٢-١

تقرير مراقب الحسابات

القوائم المالية

٣

قائمة المركز المالي المستقلة

٤

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

٥

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٦

قائمة التعجيلات في حقوق الملكية المستقلة

٧

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
مقدمة

٨

المركز المالي

٩

الأصول والالتزامات المالية

١٧

الأصول والالتزامات غير المالية

٢١

حقوق الملكية

الأداء

٢٢

الأرباح والخسائر

التدفقات النقدية

٢٤

معاملات الغير نقدية

تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٢٥

عناصر غير معترف به

٢٦

معلومات أخرى

المخاطر

٣١

التقديرات والإحكام الهامة

٣١

إدارة المخاطر المالية

٣٤

إدارة مخاطر رأس المال

٣٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختبارها على الحكم الشخصى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا على رأينا، وكما هو مبين فى الإيضاح رقم (٣/٢٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد تكبدت صافى خسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٥٠٩ مليون جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة فى ذلك التاريخ بمبلغ ٤,٢ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٥ مليار جنيه مصري. بالإضافة الي ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت فى سداد أقساط هذه القروض فى تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٣/٢٢) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار فى مزاولة نشاطها، كما أن القوائم المالية المستقلة لا تتضمن التسويات التي قد تكون ضرورية إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.



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

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



وائل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢

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

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٣٢,٩٩٣	٢٣,٦١٠	(أ)٣	استثمارات في شركات تابعة
٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٤٠,٠٥٢	(ب)٣	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٩٠٦	٧,٠٩٣	(ب)٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٢,٦٠٨,٩٩٥	٢,٦٠٩,٢٣٨	(ج)٣	قروض لشركات تابعة
١٨٦,٦٩٢	١٧٥,٩٩٥	(ج)٢	أصول ضريبية مؤجلة
٣٩١	-	(د)٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٣٧٦,٠٢٩	٨,٣٥٥,٩٨٨		الأصول المتداولة
			قروض لشركات تابعة
١,٥٠٥,٠٨١	١,٤٧٣,٧٩٦	(ج)٢	أرصدة مدينة أخرى
٦,٣١٨	١٠,٣٨٥	(أ)٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,١٣٣,٨٣٦	٢,٢٤٤,٣٨٧	(أ)١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٩٥٤	٢,٣٤١	(د)٢	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٦٤٩,١٨٩	٣,٧٣٠,٩٠٩		إجمالي الأصول
١٢,٠٢٥,٢١٨	١٢,٠٨٦,٨٩٧		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٤	الاحتياطيات
٨٨,٤٨٥	٨٨,٦٣٨	(ب)٤	الخسائر المتركمة
(٤,٥١٢,٨٥٠)	(٥,٠٢٢,٣١٨)		إجمالي حقوق الملكية
٤,٦٧٥,٦٣٥	٤,١٦٦,٣٢٠		الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات الضريبية المؤجلة
-	٨٢٤	(د)٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٨٢٤		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
١٥٩,٥٨٤	٢٣٠,٧٣٤	(هـ)٣	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٧٩٩,٥٣٠	٨٣٨,٧٦٥	(هـ)٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٠٩٥,٢٣٥	١,١٧٩,٢٧٣	(ب)١٣	القروض
٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٦٧٠,٩٨١	(و)٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧,٣٤٩,٥٨٣	٧,٩١٩,٧٥٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١٢,٠٢٥,٢١٨	١٢,٠٨٦,٨٩٧		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
المعضو المنتدب

معتز قاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١١٠,٧٤٤	٨٣,٢٨١	٥	إيرادات استشارات
(٢١١,٠٨٧)	(١٩٧,٢٥٤)	٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٩,٦٠٦)	(٢٩٣,٢٤٥)	٧	مخصصات مكونة
(٣٢٩,٩٤٩)	(٤٠٧,٢١٨)		خسائر التشغيل
٢٥٨,٤٤١	٢٩٩,٨٦٠	٨	إيرادات تمويلية
(٤٢٦,٢٥٠)	(٤٠٠,٩٤٠)	٨	تكاليف تمويلية
(١٢,٥٦٧)	-		خسائر بيع استثمارات
(٥١٠,٣٢٥)	(٥٠٨,٢٩٨)		الخسائر قبل الضرائب
٢٩	(١,١٧٠)	٩	ضريبة الدخل
(٥١٠,٢٩٦)	(٥٠٩,٤٦٨)		صافي خسائر العام

نصيب السهم من خسائر العام:

(٠,٢٨)	(٠,٢٨)	١٤	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٢٨)	(٠,٢٨)	١٤	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
(٥١٠,٢٩٦)	(٥٠٩,٤٦٨)		صافي خسارة العام
			الدخل الشامل الأخر
(١,٤١١)	١٩٨	٢ (ب)	التغير في القيمة العادلة للاصول المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
٣١٨	(٤٥)	٣ (د)	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل الأخر
(١,٠٩٣)	١٥٣		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٥١١,٣٨٩)	(٥٠٩,٣١٥)		إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء منتم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال المدفوع	
٥,١٨٧,٠٢٤	(٤,٠٠٢,٥٥٤)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥١١,٣٨٩)	(٥١٠,٢٩٦)	(١,٠٩٣)	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٤,٦٧٥,٦٣٥	(٤,٥١٢,٨٥٠)	٨٨,٤٨٥	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
(٥٠٩,٣١٥)	(٥٠٩,٤٦٨)	١٥٣	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن للعام
٤,١٦٦,٣٢٠	(٥,٠٢٢,٣١٨)	٨٨,٦٣٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥١٠,٣٢٥)	(٥٠٨,٢٩٨)		صافي خسارة العام قبل الضرائب:
			يتم تسويته بـ:
٢,٣٧٥	٩,٣٨٣	(١)٣	اهلاك أصول ثابتة
١٢,٥٦٧	-		خسائر بيع استثمارات
٢٢٩,٦٠٦	٢٩٣,٢٤٥	٧	مخصصات مكونة
(٨,٠٨٩)	(٣٥,٦٦٠)		أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
(٢٥٨,٤٤١)	(٢٦٤,٢٠٠)	٨	فوائد دائنة
٣٩٣,١٩١	٤٠٠,٩٤٠	٨	فوائد مدينة
(١٣٩,١١٦)	(١٠٤,٥٩٠)		خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل:
٣٢٠	(٤,٠٦٧)		أرصدة مدينة أخرى
(٣٦,١٣٣)	(٧١,٨٩٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩,٧٢٢	٣٩,٢٣٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١١٥,٢٠٧)	(١٤١,٣١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٨٤)	-	(١)٣	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣١,٩٤١	-		متحصلات من بيع استثمارات
-	(٢٤٣)		مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
٢٥,٠٣٦	٢٩,٣٩٩		متحصلات من قروض لشركات تابعة
٥٥,٩٩٣	٢٩,١٥٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠٣,٤٩٨)	١٥,٨٦٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٥,٨٧٥	٩٤,٦٨٠		المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٢,٣٧٧	١١٠,٥٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,١٦٣	(١,٦١٣)		التغير في النقدية وما في حكمها
٧٩١	٣,٩٥٤	(٢)٢	النقدية وما في حكمها أول العام
٣,٩٥٤	٢,٣٤١	(٢)٢	النقدية وما في حكمها آخر العام

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في (إيضاح ١٠/أ).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "ش.م.م" تم تأسيسها في عام ٢٠٠٤ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاما من تاريخ التسجيل في السجل التجارى. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نایل بلاز، جاردن سيتى، القاهرة، جمهورية مصر العربية. والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجيا التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية والوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومرآحلتها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقا لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقا لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال و١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقا لرأس المال الجديد للشركة.

تستحوذ شركة Citadel Capital Partners Ltd علي الاسهم الممتازة للشركة وتمثل نسبة ٢٣,٤٩٪. وهو المساهم الرئيسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ أبريل ٢٠٢٢، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

المركز المالي

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	القروض والمديونيات	الإجمالي
		الشامل الاخر	بالتكلفة المستهلكة	
الأرصدة المدينة الأخرى *	٢(أ)	-	٢,٠١٤	٢,٠١٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣(أ)	-	٢,٢٤٤,٣٨٧	٢,٢٤٤,٣٨٧
أصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	٢(ب)	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٦٤٩,٧٩١	١,٦٤٩,٧٩١
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	٢,٣٤١	٢,٣٤١
		٧,٠٩٣	٣,٨٩٨,٥٣٣	٣,٩٠٥,٦٢٦

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	القروض والمديونيات	الإجمالي
		الشامل الاخر	بالتكلفة المستهلكة	
الأرصدة المدينة الأخرى *	٢(أ)	-	٢,٠٢٠	٢,٠٢٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣(أ)	-	٢,١٣٣,٨٣٦	٢,١٣٣,٨٣٦
أصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	٢(ب)	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
قروض لشركات تابعة	٢(ج)	-	١,٦٩١,٧٧٣	١,٦٩١,٧٧٣
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٢(د)	-	٣,٩٥٤	٣,٩٥٤
		٦,٩٠٦	٣,٨٣١,٥٨٣	٣,٨٣٨,٤٨٩

* مخصصا منها الدفعات المقدمة للموردين والسلف و العهد وكذلك الضرائب المستقطعة بواسطة الغير.

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٢(هـ)	٥٦١,٦٧٨	٥٦١,٦٧٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٣(ب)	١,١٧٩,٢٧٣	١,١٧٩,٢٧٣
قروض	٢(د)	٥,٦٧٠,٩٨١	٥,٦٧٠,٩٨١
		٧,٤١١,٩٣٢	٧,٤١١,٩٣٢

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الالتزامات بالتكلفة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٢(هـ)	٥٤٤,٩٨٤	٥٤٤,٩٨٤
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٣(ب)	١,٠٩٥,٢٣٥	١,٠٩٥,٢٣٥
قروض	٢(و)	٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٢٩٥,٢٣٤
		٦,٩٣٥,٤٥٣	٦,٩٣٥,٤٥٣

** مخصصا منها المستحق لمصلحة الضرائب والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - الارصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٢٠٢٠			٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٧,٥٧١	-	٧,٥٧١	٧,٥٧١	-	٧,٥٧١	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٦٣	-	١,٩٦٣	١,٩٥٦	-	١,٩٥٦	غطاء خطاب ضمان
٢,٤٩٨	-	٢,٤٩٨	٢,٧٣٦	-	٢,٧٣٦	سلف وعهد
٩٣٣	-	٩٣٣	٤,٧٦٨	-	٤,٧٦٨	دفعات مقدمة لموردين
٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧	-	٨٦٧	ضرائب الخصم والاضافة
٥٧	-	٥٧	٥٨	-	٥٨	تأمينات لدى الغير
(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال *
٦,٣١٨	-	٦,٣١٨	١٠,٣٨٥	-	١٠,٣٨٥	اجمالي الارصدة المدينة الأخرى

* وتشمل حركة الانخفاض في الارصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٠)	-	مبالغ معدومة خلال العام
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة المدينة الأخرى وجودة انتمائها وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر اسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في (إيضاح ٢٠).

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	الأصول غير المتداولة
٦,٩٠٦	٧,٠٩٣	EFG Capital Partners Fund III
٦,٩٠٦	٧,٠٩٣	

(١) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم عرض الاستثمارات كاصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر إذا لم يكن لها أجل استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو محددة، وتتوي الإدارة الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما يتم تبويب الاصول المالية التي لم يتم تبويبها في أي من الفئات الأخرى (بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر، أو القروض والمديونيات) ضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (تابع)

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. برجاء الرجوع الى إيضاح (٢٢/٨) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	١٩٨	الأرباح/(الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الاخر-
(١,٤١١)		قبل الضريبة (إيضاح ٤/ب)
(١٩٣)	(١٢)	الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(١,٦٠٤)	١٨٦	

(٤) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء علي مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - وتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معطن عنها ضمن المستوى الأول و تكون هذه المدخلات قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - وتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ب - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (تابع)

(٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر			
-	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
أدوات حقوق ملكية			
-	٧,٠٩٣	-	٧,٠٩٣
إجمالي الأصول المالية			

ويوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الأصول المالية			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر			
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
أدوات حقوق ملكية			
-	٦,٩٠٦	-	٦,٩٠٦
إجمالي الأصول المالية			

تحدد الشركة المستوي في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التويب (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل). ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستوي الأول والمستوي الثاني خلال العام.

٢ / ج - قروض لشركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	متداولة
٢٠٣,٨٢٠	١٩٥,٧٦٦	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١,٦٦٤,٦٥٣	١,٨٥٢,٥٣٧	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٨٦٨,٤٧٣	٢,٠٤٨,٣٠٣	
(٣٦٣,٣٩٢)	(٥٧٤,٥٠٧)	مخصوصاً منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٥٠٥,٠٨١	١,٤٧٣,٧٩٦	
غير متداولة		
١٨٦,٦٩٢	١٨٦,٣٣٥	الشركة المتحدة للمسابك
	(١٠,٣٤٠)	خسائر اضمحلال
١٨٦,٦٩٢	١٧٥,٩٩٥	
١,٦٩١,٧٧٣	١,٦٤٩,٧٩١	

* فيما يلي بيان حركة مجمع خسائر اضمحلال في قيمة القروض الممنوحة للشركات التابعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير
١٩٤,٥٦٦	٣٦٣,٣٩٢	المكون خلال العام (ايضاح ٧)
١٧٣,٦٠٦	٢٢٢,٠٩٥	أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤,٧٨٠)	(٦٤٠)	
٣٦٣,٣٩٢	٥٨٤,٨٤٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض لشركات تابعة (تابع)

(أ) قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٢١ سبتمبر ٢٠١٠ تم منح الشركة الوطنية للتنمية والتجارة - إحدى الشركات التابعة - عدد (٢) قرض مساند، وذلك بمبلغ ٤١ مليون دولار أمريكي و ٨ مليون دولار أمريكي على التوالي على أن تكون مدة العقد خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنويا وطبقا لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة لصالح الشركة رهنا حيازيًا لضمان أصل القرض كما يلي:

شركة أسيك للاسمنت	٤١,٠٥٠,٠٠٠	سهم
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	٨٩٩,٩٠٠	سهم

خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بالاتفاق على عقدين تنازل مع شركة العوليان سعودي للاستثمار بنسبة من القرضين بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي يتم تقسيمهم الي ١٤,٨ مليون دولار أمريكي (مبلغ اساسي) ٨ مليون دولار أمريكي (فوائد مستحقة).

كما انه بلغ رصيد القرضين بعد التعاقد علي التنازل الي ١١٨ مليون دولار امريكي (ما يعادل ١,٨٥٢ مليار جنية مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل مبلغ ١٠٦ مليون دولار امريكي (ما يعادل ١,٦٦ مليار جنية مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تشمل هذه المبالغ مجمع فوائد مستحقة بقيمة ٧٤ مليون دولار امريكي.

(ب) قرض الشركة المتحدة للمسابك

- بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠، تم منح الشركة المتحدة للمسابك - إحدى الشركات التابعة - قرض مساند قابل للتحويل لأسهم وذلك بقيمة ١١,٥ مليون دولار أمريكي على أن تكون مدة العقد ستة سنوات ويستحق أصل القرض والفوائد في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنويا وطبقا لشروط العقد يحق للشركة تحويل قيمة القرض بالإضافة للفائدة الى زيادة في أسهم رأس مال الشركة المتحدة للمسابك في نهاية مدة العقد على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية.

- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وبموجب عقد القرض المساند المقدم من الشركة لصالح الشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م"، قامت الشركة بالتنازل عن مبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٢٨٠ مليون جنيه مصري لصالح شركة Citadel Capital for International Investments Ltd. - إحدى الشركات التابعة - من اجمالي المديونية المستحقة للشركة من قبل الشركة المتحدة للمسابك وبفائدة سنوية قدرها ٦٪ لصالح المحال إليه المديونية.

- بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، بموجب العقد المساند تم الاتفاق مع الشركة المتحدة للمسابك على ان تتغير الفائدة السنوية من ٦٪ الى ٠,١٪ .

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٨٦,٣ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٨٦,٧ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ متضمنا فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٣٦,١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٣٧,٦ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ج) قرض الشركة الوطنية لوسائل النقل

- تم الاتفاق علي تحويل دين في ١٥ مايو ٢٠١٧ بين شركة القلعة والشركة الوطنية للنقل وشركة النيل للشحن علي ان جميع الديون المملوكة لشركة النيل للشحن لبنك الاسكندرية سوف يتم تحويلها الي الشركة الوطنية للنقل. كما ان الطرف الثاني قد وافق علي العرض المقدم من شركة القلعة بدفع باقي المبلغ المستحق والذي بلغ ٥٨ مليون جنية مصري بالنيابة عن الطرف الاول.

- بلغت قيمة القسط الاول ٢٩ مليون جنية مصري يستحق الدفع في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٨.

- بلغت قيمة القسط الثاني ٢٨ مليون جنية مصري يستحق الدفع في ١٥ ديسمبر ٢٠١٨.

- اتفقت الشركة الوطنية للنقل النهري - النيل للشحن، الشركة الوطنية للنقل وشركة القلعة على أنه بمجرد قيام شركة القلعة بدفع كامل قيمة مبلغ التسوية لصالح بنك الإسكندرية ومقاصة الشركة الوطنية للنقل من هذا الدين أمام البنك، فإن شركة القلعة تستبدل بنك الإسكندرية بصافي رصيد الدين المستحق بمبلغ إجمالي قدره ١٦٥,٢٢٣,٠٥٥ جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / د - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٧٩٧	٢,٠٠٠	حسابات جارية - عملة محلية
١٥	٣٠١	نقدية بالخرزينة
١,١٤٢	٤٠	حسابات جارية - عملة اجنبية
٣,٩٥٤	٢,٣٤١	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ١٠٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

٢ / هـ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠			٢٠٢١			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١٥٢,٨٧٩	-	١٥٢,٨٧٩	١٥٠,٢٤٢	-	١٥٠,٢٤٢	أرصدة دائنة لمساهمين سابقين *
٢٥١,٦٠٥	-	٢٥١,٦٠٥	٢٧٦,٧٢٩	-	٢٧٦,٧٢٩	مصلحة الضرائب
٢٤٠,٨٩٤	-	٢٤٠,٨٩٤	٢٥٤,٩١٢	-	٢٥٤,٩١٢	مصروفات مستحقة
١٤٨,٣١٧	-	١٤٨,٣١٧	١٥٣,٦٣٠	-	١٥٣,٦٣٠	دائنون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٢,٩٤١	-	٢,٩٤١	٣٥٨	-	٣٥٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٩٩,٥٣٠	-	٧٩٩,٥٣٠	٨٣٨,٧٦٥	-	٨٣٨,٧٦٥	إجمالي الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

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

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين السابقين فى مستحقات عن عمليات استحواذ بالاضافة إلى تمويل فى بعض الشركات التابعة. ليس لدى الشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل التسوية وتتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثنى عشر شهرا من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٢ / و - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكى مع مجموعة سيتى بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل فى البنك العربى الإفريقى الدولى والمصرف العربى الدولى وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروت) ويضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كوربريشن OPIC وذلك بغرض التوسع فى استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة فى القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل فى البنك العربى الإفريقى الدولى وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروت ومورجن ستانلى بنك وسيتى بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداه على تسعة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد فى ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكى - المعادل لمبلغ ١ مليار جنيه مصري - فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ الى تاريخ العقد الجديد).

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و - قروض (تابع)

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

الشريحة الأولى: مبلغ ١٧٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٤,٢٥٪ + سعر الليبور) لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على خمسة أقساط سنوية متساوية القيمة.

الشريحة الثانية: مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من تاريخ العقد وتسدد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة مع فترة سماح سنة.

الشريحة الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للاسترداد بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة استخدامها في خلال تسع سنوات من تاريخ العقد وتسدد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد).

تم إعادة توبيخ كامل رصيد القرض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية المصاحبة للقرض، لحين الانتهاء من التفاوض مع البنوك.

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٠٨,٣٥٦	٢,٠٠٤,٥١٢	الشريحة الأولى
١,٧٧٣,٧٩٨	١,٧٧٠,٤٠٦	الشريحة الثانية
١,٥١٣,٠٨٠	١,٨٩٦,٠٦٣	فوائد مستحقة
٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٦٧٠,٩٨١	الرصيد

ضمانات القروض كما يلي:

- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الدولية لاستشارات التعدين.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة للمسابك.
- عقد رهن من الدرجة الأولى لاسهم شركة Citadel Capital Ltd. شركة تابعة لشركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للاسمنت.
- عقد رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في شركة أسيك للتعدين (أسكوم).
- عقد رهن من الدرجة الأولى لاستثمارات شركة Citadel Capital Ltd. (شركة تابعة) في الشركات التالية:
 - Orient Investments Properties Ltd.
 - Logria Holding Ltd.
 - Golden Crescent Investments Ltd.
 - Falcon Agriculture Investments Ltd.
 - Silverstone Capital Investment Ltd.
 - Mena Glass Ltd.
 - Mena Home Furnishings Mall

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

١/٢ - قروض (تابع)

- Valencia Trading Investments Ltd.
- Andalusia Trading Investments Ltd.
- Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
- Lotus Alliance Limited
- Citadel Capital financing Corp
- Grandview Investment Holding
- Africa Railways Holding
- National Company for Marine Petroleum Services (Petromasr)
- Taqa Arabia S.A.E.
- Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
- Engineering Tasks Group (ENTAG)
- Mashreq Petroleum
- Ledmore Holdings Ltd. Everys Holdings Limited
- Eco-Logic Ltd.
- Sequoia Willow Investments Ltd.
- Undersore International Holdings Ltd
- Brennan Solutions
- Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.

القرض المشترك من مؤسسات مالية، برصيد ٥,٦ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وجاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرضين. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

التعهدات والشروط المالية:

- الأيقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- الأيقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.
- يجب على الشركة التأكد من أن اجمالي الفوائد (المباشرة والغير مباشرة) لأكبر إستثمارين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالي القيمة التي تملكها الشركة.
- نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتداولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- الاجمالي للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.
- نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعددين (اسكوم) لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ١ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة جذور لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢,٥ : ١.
- نسبة المديونية المالية لصافي الأصول الملموسة لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

٣/أ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	برمجيات	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	مباني	
							١ يناير ٢٠٢٠
٩٠,٠٥٣	٢١,٦١٦	٢,٥٢١	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	٨,٥٩٧	٣٣,٧٤٢	التكلفة
(٥٥,٦٦٩)	-	(٢,٥٢١)	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(٧,٦٣٩)	(٢١,٩٣٢)	مجمع الإهلاك
٣٤,٣٨٤	٢١,٦١٦	-	-	-	٩٥٨	١١,٨١٠	صافي القيمة الدفترية
							العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٣٨٤	٢١,٦١٦	-	-	-	٩٥٨	١١,٨١٠	صافي القيمة الدفترية في بداية العام
٩٨٤	٧١٩	-	-	-	٢٦٥	-	إضافات
-	(٢٢,٣٣٥)	٢٢,٣٣٥	-	-	-	-	تحويلات للأصول الثابتة
(٢,٣٧٥)	-	-	-	-	(٦٨٨)	(١,٦٨٧)	إهلاك العام
٣٢,٩٩٣	-	٢٢,٣٣٥	-	-	٥٣٥	١٠,١٢٣	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩١,٠٣٧	-	٢٤,٨٥٦	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	٨,٨٦٢	٣٣,٧٤٢	التكلفة
(٥٨,٠٤٤)	-	(٢,٥٢١)	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(٨,٣٢٧)	(٢٣,٦١٩)	مجمع الإهلاك
٣٢,٩٩٣	-	٢٢,٣٣٥	-	-	٥٣٥	١٠,١٢٣	صافي القيمة الدفترية
							العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٢,٩٩٣	-	٢٢,٣٣٥	-	-	٥٣٥	١٠,١٢٣	صافي القيمة الدفترية في بداية العام
(٩,٣٨٣)	-	(٧,٣٧١)	-	-	(٣٢٥)	(١,٦٨٧)	إهلاك العام
٢٣,٦١٠	-	١٤,٩٦٤	-	-	٢١٠	٨,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية
							٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩١,٠٣٧	-	٢٤,٨٥٦	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	٨,٨٦٢	٣٣,٧٤٢	التكلفة
(٦٧,٤٢٧)	-	(٩,٨٩٢)	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(٨,٦٥٢)	(٢٥,٣٠٦)	مجمع الإهلاك
٢٣,٦١٠	-	١٤,٩٦٤	-	-	٢١٠	٨,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٣٧٥	٩,٣٨٣
٢,٣٧٥	٩,٣٨٣

المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٦)

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

٢٠ سنة	مباني
٢-٣ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٤ سنوات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	سيارات
٢-٣ سنة	برمجيات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ب - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد الأعمال	نسبة المساهمة		٢٠٢٠	٢٠٢١
		٢٠٢٠	٢٠٢١		
Citadel Capital for International Investments Ltd.	مصر	%١٠٠	%١٠٠	٣,٨٠٩,٠١٦	٣,٨٠٩,٠١٦
شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	١,٣٥٠,٠٠٢	١,٣٥٠,٠٠٢
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	مصر	%٤٧,٦٥	%٤٧,٦٥	٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
شركة أسيك للتعددين (أسكوم) *	مصر	%٥٤,٠٥	%٥٤,٠٥	٣٣٧,٦٢٢	٣٣٧,٦٢٢
الشركة المتحدة للمسابك	مصر	%٢٩,٢٩	%٢٩,٢٩	١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
شركة أسيك للأسمنت **	مصر	%١,٨	%١,٨	٤١,٩١٣	٤١,٩١٣
شركة أسيك للتجارة	مصر	%٩٩,٨٥	%٩٩,٨٥	١,٤٣٧	١,٤٣٧
الشركة الدولية لاستشارات التعددين	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	٦٢	٦٢
الإجمالي				٦,٣١١,٩٢٢	٦,٣١١,٩٢٢
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة ***				(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
				٥,٥٤٠,٠٥٢	٥,٥٤٠,٠٥٢

** تمثل نسبة الاستثمار المباشر لشركة القلعة في شركة أسيك للأسمنت ١,٨٪، النسبة الغير مباشرة ٤٩,٣٨٪ و بالتالي تبلغ النسبة الفعالة ٥١,١٨٪.

*** يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في شركات تابعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩	الشركة المتحدة للمسابك
٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠	

** يتم تمثيل جميع الاستثمارات في الشركات التابعة في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة في البورصة باستثناء شركة أسيك للتعددين (ASCOM) بقيمة سوقية تبلغ ٢٣٠ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٣,٧ مليون جنيه مصري)، والتي تمثل ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهما. سعر السوق ٧,٧٤ جنيه مصري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهم بسعر السوق ٧,١٩ جنيه مصري).

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة استثمارات الشركة في شركة أسيك للتعددين (أسكوم) لأن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار أعلى من قيمتها السوقية وقيمتها الدفترية. تقوم الشركة باختبار انخفاض قيمة جميع استثماراتها سنويا في تاريخ المركز المالي باستخدام المبلغ القابل للاسترداد المحسوب على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة أسيك للتعددين (أسكوم).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
١٥٥,٨٤٧	١٥٦,٠٩٠	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجمع خسائر الأضمحلال *
٢,٦٠٨,٩٩٥	٢,٦٠٩,٢٣٨	الصافي

* تتمثل حركة خسائر الأضمحلال في قيمة مدفوعات تحت حساب استثمارات كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١) تقديرات هامة

اختبار الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمدفوعات تحت حساب استثمارات

قررت الشركة ان الاستثمارات في شركات تابعة و المدفوعات تحت حساب استثمارات تصبح مضمحلة في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد عن تكلفتها. ويتطلب تحديد ما هو انخفاضاً كبيراً وطويل الأمد عدة عوامل تستند الى الحكم الشخصي، الصناعة، السوق، التطور التكنولوجي وكذا التدفقات النقدية من التشغيل والتمويل.

تقوم إدارة الشركة باختبار الأضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمدفوعات تحت حساب استثمارات في حالة وجود مؤشرات للأضمحلال استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناء على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر والذي يتوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد.

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختبار الأضمحلال في قيمة الاستثمار الخاص بشركة أسكوم للتعبئة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠%	٣٠%	متوسط هامش الربح
٩%	٩%	معدل نمو المبيعات
١٣%	١٢,٥%	معدل الخصم قبل الضريبة
٢,٥%	٢,٥%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حسابية القيم الاستردادية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٢,٥%. 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 ١٢,٥%. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيعطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/د - أرصدة الضرائب المؤجلة

٢٠٢٠		٢٠٢١		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	٧٣	(١,٠٩٧)	-	أصول ثابتة
-	٣١٨	-	٢٧٣	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	٣٩١	(١,٠٩٧)	٢٧٣	
	٣٩١	(٨٢٤)		صافي الضريبة المؤجلة

وتتمثل حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤	٣٩١	الرصيد في ١ يناير
٢٩	(١,١٧٠)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)
٣١٨	(٤٥)	صافي أصول ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الاخر (إيضاح ٤ ب)
٣٩١	(٨٢٤)	الرصيد

٣/هـ - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات	
١٠٣,٥٨٤	٧٨٠	٩,٤٥٤	٩٣,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٦,٠٠٠	-	-	٥٦,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٧)
١٥٩,٥٨٤	٧٨٠	٩,٤٥٤	١٤٩,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٧١,١٥٠	١٦,٨٤٢	-	٥٤,٣٠٨	مخصصات مكونة (إيضاح ٧)
٢٣٠,٧٣٤	١٧,٦٢٢	٩,٤٥٤	٢٠٣,٦٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة المصرية نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دوريا ويعدل مبلغ المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٤ - حقوق الملكية

٤/أ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.

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

يتم تمثيل هيكل المساهمين فيما يلى:	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية المحدودة	٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦٢%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٤/ب - الاحتياطات

احتياطي قانونى *	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	الاجمالي	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٩,٥٧٨	-	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١,٤١١)	(١,٤١١)	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - قبل الضريبة (ايضاح ٢(ب))
-	٣١٨	٣١٨	الضريبة المؤجلة (ايضاح ٣(د))
٨٩,٥٧٨	(١,٠٩٣)	٨٨,٤٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
-	١٩٨	١٩٨	احتياطي تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - قبل الضريبة (ايضاح ٢(ب))
-	(٤٥)	(٤٥)	الضريبة المؤجلة (ايضاح ٣(د))
٨٩,٥٧٨	(٩٤٠)	٨٨,٦٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* احتياطي قانونى:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

[الأداء]

٥ - إيرادات استشارات

تتمثل الإيرادات المعترف بها في إيرادات استشارات للشركات التابعة وفقا للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩,٩٥٧	٣٩,٦٢٣	Falcon Agriculture Investments Ltd
١٧,٣٢٤	١٧,١٨٤	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٥,١٩٨	١٥,٠٧٥	Silverstone Capital Investment Ltd
١٤,٤٢٤	١١,٣٨٩	شركة اسيك للاسمنت
٣,٠٧٨	-	Citadel Capital Joint Investment Fund Limited
٣,٠٧٨	-	Mena Joint Investment Fund Management SA
٨٣٨	-	Africa JIF HOLD CO I
١٦,٨٤٧	-	Grand View
١١٠,٧٤٤	٨٣,٢٨١	

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦٧,٧٠٣	١٥٠,٦٨٣	أجور ومرتببات ومزايا عاملين اخرى
٢٠,٢٣٦	١٩,٦٤٨	أتعاب مهنية واستشارات
٢,١٧٢	٧٩٣	مصروفات سفر وإقامة
٨,١٣٤	١,٤٠٦	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٦,٦٩٧	٨,٨٥٦	مصروفات أخرى
١,٥٢٠	٢,٢٣٣	إتصالات
-	٢,١٧٥	مصروفات قانونية
٢,٣٧٥	٩,٣٨٣	اهلاك (إيضاح ٣(أ))
١,٣٦٠	١,٢٣٦	مصروفات مرافق
٧٩٠	٥٩١	مصروف إيجار*
١٠٠	٢٥٠	تبرعات
٢١١,٠٨٧	١٩٧,٢٥٤	الاجمالي

* يتكون مصروف الإيجار من إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل.

٧ - مخصصات مكونة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٣,٦٠٦	٢٢٢,٠٩٥	الانخفاض في قيمة قروض لشركات تابعة (إيضاح ٢(ج))
٥٦,٠٠٠	٥٤,٣٠٨	مخصص مطالبات (إيضاح ٣(هـ))
-	١٦,٨٤٢	مخصصات أخرى (إيضاح ٣(هـ))
٢٢٩,٦٠٦	٢٩٣,٢٤٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ - تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥٨,٤٤١	٢٦٤,٢٠٠	فوائد دائنة
-	٣٥,٦٦٠	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٢٥٨,٤٤١	٢٩٩,٨٦٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٣٩٣,١٩١)	(٤٠٠,٩٤٠)	فوائد مدينة
(٣٣,٠٥٩)	-	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٤٢٦,٢٥٠)	(٤٠٠,٩٤٠)	إجمالي المصروفات التمويلية
(١٦٧,٨٠٩)	(١٠١,٠٨٠)	الصافي

تتمثل إيرادات الفوائد في قيمة الفوائد المستحقة على الأطراف ذات العلاقة وفقا للعقود المبرمة معهم كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٣,٦٠٦	١٩١,٠١٣	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥١,٤٩١	٥١,٦٤٤	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٢٢,٠٣٨	٢١,٣٤٥	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١١,٢٦٠	١٧٥	الشركة المتحدة للمسابك
٤٦	٢٣	أخرى
٢٥٨,٤٤١	٢٦٤,٢٠٠	الإجمالي

٩ - ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢٩)	١,١٧٠	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣ (د))
(٢٩)	١,١٧٠	

يختلف مصروف الضريبة عن علي قائمة الأرباح و الخسائر لدي الشركة عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥١٠,٢٩٦)	(٥٠٨,٢٩٨)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(١١٤,٨١٧)	(١١٤,٣٦٧)	ضرائب الدخل علي سعر الضريبة المطبق
٥١,٦٩١	٥٨,٣٣٠	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
٦٣,٠٩٧	٥٧,٢٠٧	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
(٢٩)	١,١٧٠	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[التدفقات النقدية]

١٠ - معلومات التدفقات النقدية

١٠/أ - معاملات الغير نقدية

تتمثل المعلومات غير النقدية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		انشطة الاستثمار
(١,٠٩٣)	١٥٣	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٢,٣٣٥	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة
٩٨٢,٠٠٠	-	المحول من مدفوعات تحت حساب إستثمارات إلى إستثمارات في شركات تابعة

١٠/ب - تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في بيان التدفقات النقدية:

الاجمالي	الالتزامات من الأنشطة التمويلية		
	الافتراض	التزامات مالية أخرى	
٥,٠١٤,٠١٠	٥,٠١٤,٠١٠	-	رصيد التدفقات النقدية في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	سداد الأصل
-	-	-	مدفوعات الفائدة
			التغيرات غير النقدية
٣٥٥,٩٩٩	٣٥٥,٩٩٩	-	فوائد مستحقة
(٧٤,٧٧٥)	(٧٤,٧٧٥)	-	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٢٩٥,٢٣٤	-	رصيد التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	سداد الأصل
-	-	-	مدفوعات الفائدة
			التغيرات غير النقدية
٣٨٥,٨٢٣	٣٨٥,٨٢٣	-	فوائد مستحقة
(١٠,٠٧٦)	(١٠,٠٧٦)	-	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
٥,٦٧٠,٩٨١	٥,٦٧٠,٩٨١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

[عناصر غير معترف بها]

١١ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية، وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من الشركة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ١٢٥ الف دولار أمريكي في ٢٠٢١ (صفر دولار أمريكي : ٢٠٢٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت شركة القلعة للاستشارات المالية وشركة (CCII) Citadel Capital for International Investment - شركة تابعة - بإبرام اتفاقية مبادلة مع المساهم السابق في إحدى منصات الاستثمار التابعة للشركة بحيث تستحوذ CCII على نسبة مساهمة المساهمين السابقين مقابل تخصيص أسهم في زيادة رأس مال الشركة.

وقد اتفقت الاطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عاندا نقديا مستهدفا محدد بقيمة ٢٥,٣ مليون دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة الشركة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال الشركة بالرجوع الى سعر السوق المعين للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٩٦ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٥,٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦٥ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٢,٨ مليون دولار أمريكي).

١٢ - تغييرات هامة

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

[معلومات أخرى]

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أفراد الإدارة العليا بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة. وتقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى بشكل عادل وبناء على العقود والاتفاقيات المبرمه. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

١٣ / أ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	
		أتعاب	تمويل		
٨٢,٦٠٩	٨٢,٤٥١	(١٥٨)	-	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٣٤٢,٢١٥	٣٨١,٢٠٥	(٦٤٣)	٣٩,٦٣٣	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٥٩,٨٢٣	٥٩,٧٠٩	(١١٤)	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١٨,٢٣٦	١٨,٢٠١	(٣٥)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٨٦,٣٠١	٨٦,١٣٦	(١٦٥)	-	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٥٣,٨٧٦	٥٣,٧٧٣	(١٠٣)	-	مستثمر	Mena Glass Ltd.
١٧,٨٧٣	-	(٣٢,٩٤٨)	١٥,٠٧٥	شركة تابعة	Silverstone Capital Investment Ltd.
١٧,٢٤٨	١٧,٢١٥	(٣٣)	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٠٢,٩٣٥	١٠٢,٧٣٨	(١٩٧)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
١٣٧,٧٧٧	١٥٤,٧٠٢	(٢٥٩)	١٧,١٨٤	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
١,٢٥٣,٨٨٧	١,١٨١,٣٦٠	(٧٢,٥٢٧)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
١,٢٢٥	١٠٣	(١,١٢٢)	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
٢١٣,٢٧٠	١٩١,١٥٢	(٢٢,١١٨)	-	شركة تابعة	United Foundries Company
١,١٣٨,٠٠٧	١,٣٠٤,٤٣٣	١٦٦,٤٢٦	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٨,٨٧١	١٨,٨٣٥	(٣٦)	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٣٦,٧٢٦	٣٦,٦٥٥	(٧١)	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
٨,٤٢٢	٨,٤٠٦	(١٦)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١١,١٣٧	١١,١١٦	(٢١)	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٢٧,٧٠٤	٢٧,٦٥١	(٥٣)	-	شركة تابعة	Cronall Holdings Ltd.
١٤٠	١٤٠	-	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
١٢,٧٨٦	١٢,٧٥٨	(٢٨)	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
٣,٦٤١,٠٦٨	٣,٧٤٨,٧٣٩				الاجمالي
(١,٥٠٧,٢٣٢)	(١,٥٠٤,٣٥٢)				مجمع خسائر الاضمحلال *
٢,١٣٣,٨٣٦	٢,٢٤٤,٣٨٧				الصافي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٣/أ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة التالية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فروق ترجمة عملات أجنبية	اضمحلال		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
		المكون خلال العام	اعدام ديون		
٨٦,١٣٦	(١٦٧)	-	-	٨٦,٣٠٣	Logria Holding Ltd
١٠٢,٧٣٨	(٢٠١)	-	-	١٠٢,٩٣٩	Citadel Capital Financing Corp
٥٩,٧٠٩	(١١٠)	-	-	٥٩,٨١٩	Golden Crescent Investment Ltd
١٧,٢١٥	(٣٣)	-	-	١٧,٢٤٨	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٢٠١	(٣٥)	-	-	١٨,٢٣٦	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٥٣,٧٧٣	(١٠٣)	-	-	٥٣,٨٧٦	Mena Glass Ltd.
١٨,٨٣٥	(٣٦)	-	-	١٨,٨٧١	Africa Raliways Limited
٢٧,٦٥١	(٥٦)	-	-	٢٧,٧٠٧	Cron dall Holdings Ltd.
٧٥٧,٧٨٩	(١,٤٥٢)	-	-	٧٥٩,٢٤١	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٢٧٩,٨٥٤	(٥٣٦)	-	-	٢٨٠,٣٩٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٢,٤٥١	(١٥١)	-	-	٨٢,٦٠٢	Mena Home furnishings Mall
١,٥٠٤,٣٥٢	(٢,٨٨٠)	-	-	١,٥٠٧,٢٣٢	الرصيد

١٣/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	اسم الشركة
		تمويل	أتعاب استشارات **		
٦٣٧,٨٦٤	٦٣٦,٦٤٢	(١,٢٢٢)	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٤,٦٣٤	١٥,٤٣٥	١٢,١٩٠	(١١,٣٨٩)	شركة تابعة	شركة أسيك للأسمنت
٤٧,٤٨٢	٦٢,٦٠٨	١٥,١٢٦	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتجارة
٣١١,٦٥٥	٣٣٥,٥٨٥	٢٣,٩٣٠	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
-	١٤,١٣٠	١٤,١٣٠	-	شركة تابعة	Silverstone Capital Investment Ltd.
٧٦٦	٧٦٦	-	-	رئيس مجلس الإدارة	احمد هيكل
٨٢,٨٣٤	٩٧,٩٥١	١٥,١١٧	-	مساهم	FHI
-	١٦,١٥٦	١٦,١٥٦	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية للطباعة
١,٠٩٥,٢٣٥	١,١٧٩,٢٧٣				الإجمالي

١٣/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضي أفراد الإدارة العليا مبلغ ٦١ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٢,٥ مليون جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٣/د - الشروط والأحكام

المعاملات المتعلقة برسوم الاستشارات خلال العام تتم بناء على العقود السارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف أخرى. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقا للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق.

القرض للأطراف ذات العلاقة قابل للسداد بين ١ الي ١٠ اعوام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة علي القرض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٢٠٢٠) كما ان الرصيد المستحق مؤمن ويتم السداد نقدي.

١٣/هـ - الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة و المستحق من اطراف ذات علاقة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة والمستحق من اطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة للديون المستحقة عليهم، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات 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 المحصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد الطرف ذات العلاقة مباشرة.

١٤ - نصيب السهم الاساسي والمخفض في الخسائر

يحتسب نصيب السهم الاساسي في خسائر العام بقسمة صافي خسارة الفترة المتعلق بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥١٠,٢٩٦)	(٥٠٩,٤٦٨)	صافي خسائر العام
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٢٨)	(٠,٢٨)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الخسائر يعادل النصيب الأساسي للسهم في الخسائر.

١٥ - 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 (ESOP) وذلك وفقا لاحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية مد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين لمدة ثمان سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية. في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، صادقت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة على الخطة الجديدة. يعد برنامج ESOP المتجدد الموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذي بالحوصل على أسهم / حصة معينة.

إجمالي ESOP المعين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القديمة مع زيادة طفيفة ليصل إلى ١٢٠ مليون سهم. ستكون آلية الاستحقاق على النحو التالي:

- نسبة ٣٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشا لا غير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

- نسبة ٧٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية لاغير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

ممارسة الحق على الاسهم يجب أن يكون من خلال احدى الطريقتين التاليتين:

- سداد ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشا لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية) حسب الحالة للشركة ونقل ملكية الأسهم باسم المستفيد من النظام، أو

- طلب بيع الأسهم المخصصة له من لجنة الإشراف التي تقوم بخضم ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشا لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية).

- لم تحصل الشركة علي موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية علي نظام تحفيز وإثابة العاملين حتي تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة. لذلك لم يتم تفعيله بعد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٦ - اتعاب ادارة

في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الادارة المبرم بين الشركة و الشركة الأم Citadel Capital Partners والخاص بتولى شركة Citadel Capital Partners أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة المجمع السنوية الصافية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب اتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمع، وذلك بعد خصم وخضم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية).

إستكمالاً لذلك، فقد قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة الاعتراف باتعاب الإدارة بالقوائم المالية للشركة أو إحدى شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وعليه فقد قامت إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتحميل قيمة اتعاب الإدارة بالكامل على شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) - شركة تابعة مملوكة بالكامل.

١٧ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، 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 للمستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أ - الضريبة على الشركات

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الاقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية.

الفترة ٢٠١٤ / ٢٠٠٩

لم تأخذ إدارة الضرائب الإقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عين الاعتبار وقدرت الضرائب لهذه الفترة على أساس الربح. ومع ذلك، طعنت الشركة في هذا التقدير الضريبي، وبناء عليه، ستم إعادة مراجعة الإقرارات الضريبية المرتبطة بهذه الفترة من قبل دائرة الضرائب على أساس الفحص المستندي.

الفترة ٢٠١٥ / ٢٠٢١

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الاقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية.

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

قدرت مصلحة الضرائب ضريبة المرتبات وما في حكمها المستحقة لتلك الفترة تقديراً جزافياً بمبلغ ١٥٠ ألف جنيه مصري. ولكن الشركة رفضت هذا التقدير. تمت تسوية النزاع نهائياً من قبل لجنة تسوية المنازعات الضريبية.

الفترة ٢٠٠٩ / ٢٠٠٥

تم تقديم المستندات اللازمة لإجراء الفحص ولم تتلقى الشركة إخطاراً رسمياً بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

الفترة ٢٠١٠ / ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦

تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة.

الفترة من اغسطس ٢٠٠٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

- ١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى.
- ٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية تحت رقم ٢٠١٤/٢٥ ومازالت تنتظر أمام محكمة مجلس الدولة المصري.
- ٣ - قامت الشركة بسداد دفعات شهرية تحت حساب الضريبة المستحقة حتى يتم الفصل فى الدعوة القضائية.
- ٤ - قامت الشركة بتقديم طلب الي لجنة فض المنازعات الضريبية للفصل فى النزاع بين الشركة والمأمورية ولم يتم تحديد جلسة لمناقشة النزاع حتي تاريخه.

أعوام ٢٠١٠ / ٢٠١٣

- ١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى وكذلك مأمورية ضرائب المساهمة.
- ٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية تحت رقم ٢٠١٤/٢٥ ومازالت تنتظر أمام محكمة مجلس الدولة المصري.
- ٣ - قامت الشركة بتقديم طلب للجنة فض المنازعات الضريبية للفصل فى النزاع بين الشركة مصلحة الضرائب ولم يتم تحديد الجلسة بعد.

عام ٢٠١٤ / ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتي تاريخه.

د - أحكام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

الشركة تقوم بتطبيق نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وفقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل بهذا الشأن.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

[المخاطر]

١٨ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١/١٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة وكذا المدفوعات تحت حساب استثمارات. ايضاح ٣ ج (١).
- الاضمحلال في القروض الى الاطراف ذات العلاقة وكذا المستحق من اطراف ذات علاقة. ايضاح ١٣ هـ.
- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى ايضاح ٢ (أ).
- مخصص ضرائب الدخل ايضاح (٩).
- المخصصات ايضاح (٧).
- اضمحلال الأصول الثابتة ايضاح ٣ (أ).

١/٨ ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب أحكاما (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح (١/٨ ب) أعلاه والتي لها آثار جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

١٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة ورئيس مجلس إدارة الشركة القابضة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) 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 العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الدخل الشامل المستقلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١,٤٦١)	(١,٢٠٩)	دولار أمريكي ١٠٪
(٢,٥٠٠)	(٢,٤٩٨)	يورو ١٠٪
(٤٧)	(٣٠)	جنيه استرليني ١٠٪

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

٢٠٢٠	٢٠٢١		
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول
(١٤,٦١٠)	(١٢,٠٩٢)	(٤٢٣,٩٣٩)	٤١١,٨٤٧
(٢٤,٩٩٨)	(٢٤,٩٧٦)	(٢٥,١١٦)	١٤٠
(٤٧٤)	(٢٩٧)	(٢٩٩)	٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة أدوات حقوق ملكية مدرجة و متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار، في حين أن الشركة لديها استثمارات في أسبك للتعيين، المدرجة في البورصة المصرية.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (القروض لشركات تابعة والقروض). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة جنيه مصري	الزيادة / النقص	
٥٤,٦٥٧	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,٨٢٢	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إعادة تشكيل أسعار الليبور

في شهر يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (الليبور) أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. إن الليبور هو أحد سلاسل معدلات أسعار الفائدة المعيارية الأكثر شيوعاً.

سيتم التعامل مع إعادة تشكيل أسعار الليبور بين الشركة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تواصل الشركة تقييم تأثير إعادة تشكيل أسعار الليبور. تنشأ مخاطر أسعار الليبور من الفوائد على القروض البنكية بالعملة الأجنبية و مشتقات أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات، بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

الأرصده المعرضة لمخاطر الائتمان هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٣٣,٨٣٦	٢,٢٤٤,٣٨٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٩١,٧٧٣	١,٦٤٩,٧٩١	قروض لشركات تابعة
٢,٠٢٠	٢,٠١٤	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٥٤	٢,٣٤١	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٨٣١,٥٨٣	٣,٨٩٨,٥٣٣	

تتمثل حركة خسائر الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٧٧١	٧,٥٧١	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٠)	-	مبالغ معدومة خلال العام
٧,٥٧١	٧,٥٧١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة 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 مجلس واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة عملية التحصيل من اطراف ذات علاقة بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضا بمراقبة احتياجات السيولة للتأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية احتياجات التشغيل، مع الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقترض لكي تتمكن من الحفاظ علي الشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المضمومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٦٧٠,٩٨١	قروض
٨٣٤,٣٤٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,١٧٩,٢٧٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٦٨٤,٦٠٣	الإجمالي
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٢٩٥,٢٣٤	قروض
٧٩٩,٥٣٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٥,٢٣٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,١٨٩,٩٩٩	الإجمالي

٢٠ - إدارة مخاطر رأس المال

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض إلى اجمالي رأس المال ويتمثل صافى القروض في اجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخصصا منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافى القروض.

وفيما يلي نسبة صافى القروض إلى اجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	اجمالي القروض
٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٦٧٠,٩٨١	إجمالي قروض
(٣,٩٥٤)	(٢,٣٤١)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٢٩١,٢٨٠	٥,٦٦٨,٦٤٠	صافى القروض
٤,٦٧٥,٦٣٥	٤,١٦٦,٣٢٠	حقوق الملكية
٩,٩٦٦,٩١٥	٩,٨٣٤,٩٦٠	إجمالي رأس المال
%٥٣	%٥٨	نسبة صافى القروض إلى إجمالي رأس المال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢١ - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد. دخلت الشركة أيضا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

يمثل الجدول التالي مقاصة الأدوات المالية المعترف بها، أو الخاضعة لاتفاقيات مقاصة رئيسية قابلة النفاذ واتفاقيات أخرى مماثلة ولكن لم تتم مقاصة لها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يوضح عمود "صافي القيمة" التأثير على قائمة المركز المالي للشركة إذا تم تطبيق جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة علي قائمة المركز المالي			
صافي القيمة	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	مبالغ خاضعة لترتيبات مقاصة رئيسية	صافي القيمة بعد المقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة الخاضعة للمقاصة في قائمة المركز المالي	إجمالي القيمة قبل المقاصة في قائمة المركز المالي	
(ج)-(د)-(هـ)	(د)	(هـ)	(ج) = (أ)-(ب)	(ب)	(أ)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الأصول						
١٠,٣٨٥	-	-	١٠,٣٨٥	-	١٠,٣٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٤٤,٣٨٧	-	-	٢,٢٤٤,٣٨٧	(٣٣٥,٥٨٥)	٢,٥٧٩,٩٧٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٤١	-	-	٢,٣٤١	-	٢,٣٤١	النقدية وما في حكمها
٢,٢٥٧,١١٣	-	-	٢,٢٥٧,١١٣	(٣٣٥,٥٨٥)	٢,٥٩٢,٦٩٨	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٨٣٨,٧٦٥	-	-	٨٣٨,٧٦٥	-	٨٣٨,٧٦٥	أرصدة دائنة أخرى
١,١٧٩,٢٧٣	-	-	١,١٧٩,٢٧٣	(٣٣٥,٥٨٥)	١,٥١٤,٨٥٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٦٧٠,٩٨١	-	-	٥,٦٧٠,٩٨١	-	٥,٦٧٠,٩٨١	القروض
٧,٦٨٩,٠١٩	-	-	٧,٦٨٩,٠١٩	(٣٣٥,٥٨٥)	٨,٠٢٤,٦٠٤	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
الأصول						
٦,٣١٨	-	-	٦,٣١٨	-	٦,٣١٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٣٣,٨٣٦	-	-	٢,١٣٣,٨٣٦	(٣١١,٦٥٥)	٢,٤٤٥,٤٩١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٥٤	-	-	٣,٩٥٤	-	٣,٩٥٤	النقدية وما في حكمها
٢,١٤٤,١٠٨	-	-	٢,١٤٤,١٠٨	(٣١١,٦٥٥)	٢,٤٥٥,٧٦٣	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٧٩٩,٥٣٠	-	-	٧٩٩,٥٣٠	-	٧٩٩,٥٣٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٥,٢٣٥	-	-	١,٠٩٥,٢٣٥	(٣١١,٦٥٥)	١,٤٠٦,٨٩٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٢٩٥,٢٣٤	-	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	القروض
٧,١٨٩,٩٩٩	-	-	٧,١٨٩,٩٩٩	(٣١١,٦٥٥)	٧,٥٠١,٦٥٤	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢٢/أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت القوائم المالية المستقلة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ان القوائم المالية المستقلة تتبع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها الصادرة من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠.

٢ - التكلفة التاريخية

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣ - الاستمرارية

تقديرات هامة حول الاستمرارية

تكبدت الشركة خلال العام صافي خسارة حوالي ٥٠٩ مليون جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: خسارة ٥١٠ مليون جنيه مصري). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥ مليار جنيه مصري).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض والتسهيلات البنكية التي بلغت ٥,٧ مليار جنيه مصري. كما تمتلك الشركة نقدية بلغت ٢,٣ مليون جنيه مصري. تعد الايضاحات التالية ذات صلة لفهم موقف السيولة للشركة.

- تم توضيح القروض مثل الضمانات وتعهدات الدين وشروط السداد وأسعار الفائدة وكذلك حالات التخلف عن السداد تعهدات القرض وحالات التخلف عن السداد ذات الصلة في إيضاح ٢(و) و تسوية الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية في إيضاح ١٠(ب).

- تم عرض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في إيضاح ٢٠.

- تم عرض تحليل استحقاق القروض في إدارة مخاطر السيولة في إيضاح ١٩ ج.

- تم عرض بيانات النقدية وما في حكمها والنقدية المجمدة وأذون الخزانة في إيضاح ٢ د.

خلال السنة المالية، أخلفت الشركة بتعهداتها الخاصة بالقروض الحالية. علاوة على ذلك، تعثرت بعض الشركات التابعة في سداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. ونتيجة للمخالفات والتخلف، أصبح مبلغ ٥,٧ مليار جنيه مستحق السداد عند الطلب وتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٤,٢ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٧ مليار جنيه مصري).

علاوة على ذلك، بسبب التأثير السلبي العالمي لفيروس COVID-19، تم التأثير الجوهري على بعض أنشطة الأعمال المحددة للمجموعة. وتم الإفصاح عن تفاصيل ذلك التأثير على أنشطة الأعمال في (إيضاح ١٢).

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستمرارية (تابع)

تشير هذه الظروف إلى شكوك جوهرية حول ما إذا كانت الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات الديون عند استحقاقها ومواصلة عملياتها دون تقليص كبير.

العوامل الهامة التي قد تؤدي إلى عدم استمرار عمل الشركة على النحو التالي:

- تستمر الشركة في تكبد خسائر من العمليات ولا تولد تدفقات نقدية كافية من العمليات. نتيجة لذلك، فلن تتمكن الشركة من الوفاء بالتزامات عند استحقاقها. لذلك، لن تكون الشركة قادرة على تقديم الخدمات لعملائنا ودفع مستحقات موظفيها والموردين.
- إن الشركة غير قادرة على معالجة أي تخلفات للتعهدات المالية وغير قادرة على التفاوض أو إعادة هيكلة أي المواقف المتعثرة.

تقيم توقعات التدفقات النقدية الصادرة عن الإدارة

يعتمد تقييم الاستمرارية بشكل كبير على القدرة على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية خلال فترة تقييم الاستمرارية والنجاح في إعادة هيكلة الديون المتعثرة ومعالجة أي تخلفات. على الرغم من أن الشركة لديها إجراءات قوية لإعداد الموازنات والتنبؤات، إلا أن هناك عدم يقين متواصل في الافتراضات المستخدمة في هذه العملية بسبب عدم اليقين الاقتصادي الحالي الناجم عن جائحة COVID-19 وعوامل أخرى.

أعدت الإدارة تنبؤات شاملة للتدفقات النقدية للسنوات الخمس القادمة لكل الوحدات الهامة وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لاندقية لأغراض اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة. لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة خلال العام.

النقاط الهامة في تحديد موقف استمرارية الشركة

فيما يلي الاعتبارات الرئيسية ذات العلاقة بتقييم الاستمرارية والتوصل الي الاستنتاج:

النشاط التشغيلي

- تظهر الشركة نموا تشغيليا مستمرا والضرائب قبل الضرائب و الاهلاك و الاستهلاك عاما تلو الاخر
- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

وضع السيولة

واجهت الشركة مشاكل سيولة كبيرة ولمعالجة قضايا السيولة ، اتخذت الإدارة الإجراءات التالية:

- قروض من مؤسسات مالية محلية ، برصيد ٥,٧ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مريض واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

٣ - الاستمرارية (تابع)

مبادرات أخرى

- تستمر الإدارة في الحفاظ على تأثير لتدفق نقدي أكثر من مصروفات التشغيل إما من خلال تأجيل المدفوعات أو سياسات خفض التكاليف.

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

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناء على التبويب المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- كونه نقدا أو ما في حكمه باستثناء النقد المجمد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير 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 شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة الموجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

يتم عرض أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. جميع أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية الأخرى يتم عرضها بالصافي ضمن "أرباح / خسائر أخرى".

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلى سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

٢٢/ج - الأصول الثابتة

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

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم الاعتراف بجميع عمليات الإصلاحات والصيانات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

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

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

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

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

٢٢/د - الاستثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة على الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة. طبقاً لهذه الطريقة يتم التسجيل الأولي لهذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم الاعتراف بالدخل من هذه الاستثمارات عند استلام توزيعات أرباح من الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ على هذه الاستثمارات. توزيعات الأرباح المستلمة والتي تتعدى قيمة الاستثمارات تعتبر تخفيض من قيمة الاستثمار وتخضع من تكلفة الاستثمار. إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنويا لمعرفة اضمحلال في قيمتها في تاريخ القوائم المالية. يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الاخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا التكاليف او والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم اضمحلال ، 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).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. 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 الشركة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

٢٢ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التقييم

تقوم الشركة بتقييم أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة أو قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها الشركة أدوات الدين:

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

(٥) أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(٦) الاضطلاع

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

تتضمن الأصول المالية المضمحلة انتمانيا علي الأدلة الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبات مالية جوهرية.
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بشروط لن تأخذها الشركة في الاعتبار بخلاف ذلك.
- من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٦) الإضمحلال (تابع)

تحدد الشركة الإخفاق في السداد عندما تتعرض لواحدة أو أكثر من المؤشرات التالية:

- صنفت وكالات التصنيف الدولية المقترض في فئة التصنيف المعرضة للتخلف.
- تأخر المدين عن سداد الإقساط لأكثر من ١٢٠ يوم.
- يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
- عدم الالتزام المقترض بالتعهدات المالية.
- من المحتمل أن يتعرض المقترض الى الإفلاس.
- تم شراء القروض أو إنشائها بخصم كبير يعكس خسائر الائتمان المتكبدة.

يتم تطبيق تعريف الإخفاق المذكورة أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

٢٢/ ز - المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلا للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٢/ ح - النقدية وما في حكمها

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

٢٢/ ط - الالتزامات المالية

١ - التوبيخ

تقوم الشركة بتبويب التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تبويب الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ ط - الالتزامات المالية (تابع)

٣ - القياس

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

٢٢/ ي - 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 الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة.

٢٢/ ك - الأسهم الممتازة

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

٢٢/ ل - ضرائب الدخل

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري للشركة في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة، 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 بالبند المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

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

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

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة 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 لتحقق الأصل وسداد الالتزام في ان واحد.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/م - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلا من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار الشركة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف الشركة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما أقرب: (أ) عندما لا يعد بإمكان الشركة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام الشركة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نظم المشاركة في الأرباح و المكافآت

تقوم الشركة بالاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمدفوعات المشاركة في الأرباح والمكافآت (غير نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً) عندما يكون علي الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي لإجراء هذه المدفوعات نتيجة لأحداث سابقة ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه للالتزام. ويكون الالتزام قائماً فقط عندما لا يكون للشركة بديل فعلي سوى السداد.

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢٢/ن - الإيجارات

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم القياس الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجور) ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة.
- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان بند الإيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ ن - الإيجارات (تابع)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر، أو استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوما منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجارات قصيرة الأجل و ذات قيمة صغيرة علي أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل. وتتكون الأصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة صغيرة

٢٢ / س - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوما 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، إلي المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢٢ / ع - 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 الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

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

٢٢ / ف - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاما، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية 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 المستقلة.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ص - 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 الشركة والتي تمثل فوائد اقتصادية لتسوية الالتزام، او بسبب انه لم يكن من الممكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. بدلا من ذلك قامت الشركة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة في إيضاحها في القوائم المالية المستقلة.

٢٢/ق - الأصول المحتملة

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

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

٢٢/ر - تحقق الإيراد

الإيراد هو الربح الناشئ من سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل. باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

(١) إيرادات الاستثمارات

يجب الاعتراف بإيرادات الاستثمارات على أساس مبدأ الاستحقاق وفقا للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة.

(٢) إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيراد الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم احتساب ذلك بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية باستثناء:

(أ) شراء أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة لتلك الأصول المالية ، يجب على المنشأة تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالانتماء على التكلفة المستهلكة للأصل المالي من الاعتراف المبدي.

(ب) الاصول المالية التي لم يتم شراؤها أو نشأت أصول مالية منخفضة القيمة الائتمانية ولكنها أصبحت فيما بعد أصولا مالية منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة لتلك الأصول المالية ، يجب على المنشأة تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل المالي في فترات التقارير اللاحقة.

(٣) إيراد التوزيعات

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الشركة التابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة عند ثبوت حق الشركة في استلام الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تختار الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كتخفيض من القيمة الدفترية للاستثمار.

٢٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/ش - توزيعات الأرباح

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

٢٢/ت - الأرقام المقارنة

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

٢٢/ث - نصيب السهم في الخسائر

النصيب الأساسي:

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

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء ايه تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الحصص العادية.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١٤).

النصيب المخفض:

يحتسب 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.
- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

٢٣ - أحداث لاحقة

خلال فبراير ٢٠٢٢ ، غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا ، بينما كان هناك توتر جغرافي سياسي طويل الأمد بين روسيا وأوكرانيا ، كان هناك عدم وجود تهديد قاطع بالغزو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . الغزو العسكري الروسي لأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢ لا يقدم أدلة إضافية حول الظروف التي كانت قائمة في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . لذلك ، يعتبر الغزو حدثا غير قابل للتعديل . أوكرانيا هي واحدة من أكبر مصدري السلع في العالم ، وللغزو بالفعل تأثير على أسعار السلع . على الرغم من أن الشركة لا تستورد من أوكرانيا ، فقد اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير ، ولكن بسبب حالة عدم اليقين والسيولة في الموقف ، فإن التأثير الكلي على المدى المتوسط والطويل غير محدد .

إيضاً في ٢١ مارس ٢٠٢٢ أعلن البنك المركزي المصري عن انخفاض سعر صرف الجنيه المصري وزيادة أسعار الفائدة على الإقراض والودائع بنسبة ١٪ وعليه ، ونتيجة لانخفاض سعر صرف الجنيه ، تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية بين ١٨ و ١٨,٥٠٠ جنيهاً مصرية . ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير . ومع ذلك ، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب .