



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 التغيرات 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

أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

تسوية صافي الدين

٢٥

عناصر غير معترف بها

٢٦

معلومات أخرى

المخاطر

٣١

التقديرات والاحكام الهامة

٣١

إدارة المخاطر المالية

٣٤

إدارة رأس المال

٣٦

ملخص السياسات الهامة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي 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") والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في 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 في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (٣/٢٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة قد تكبدت خسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت ٥١٠ مليون جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٣,٧ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٤,٥ مليار جنيه مصري. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض، وقد تعثرت في سداد أقساط هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالإيضاح رقم (٣/٢٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة الشركة على الاستمرار في 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 حسابات 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 وفقاً 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.



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

القاهرة في ٣٠ إبريل ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعدلة	المعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	إيضاح
الأصول غير المتداولة					
أصول ثابتة		٣٢,٩٩٣	٣٤,٣٨٤	٣٦,٢٣٣	(أ)٣
استثمارات في شركات تابعة		٥,٥٤٠,٠٥٢	٤,٦٠٢,٥٦٠	٤,٥٢١,١٢٣	(ب)٣
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٦,٩٠٦	٩,٥٩٤	١٣,٥٧٤	(ب)٢
مدفوعات تحت حساب استثمارات		٢,٦٠٨,٩٩٥	٣,٥٩٠,٩٩٥	٣,٥٨٨,٥٤٢	(ج)٣
قروض لشركات تابعة		١٨٦,٦٩٢	١٩٠,٣٨٣	٣٦٨,١٦٤	(ج)٢
أصول ضريبية مؤجلة		٣٩١	٤٤	-	(د)٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨,٣٧٦,٠٢٩	٨,٤٢٧,٩٦٠	٨,٥٢٧,٦٣٦	
الأصول المتداولة					
قروض لشركات تابعة		١,٥٠٥,٠٨١	١,٥٦١,١٨٩	١,٤٩٦,١٩٣	(ج)٢
أرصدة مدينة أخرى		٦,٣١٨	٦,٦٣٨	٣٢,٩٢٢	(أ)٢
المستحق من أطراف ذات علاقة		٢,١٣٣,٨٣٦	١,٨٦٤,٣٩٤	٢,٣٢٦,٩٠٠	(أ)١٣
نقدية وأرصدة لدى البنوك		٣,٩٥٤	٧٩١	٦,٩٦٩	(د)٢
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٦٤٩,١٨٩	٣,٤٣٣,٠١٢	٣,٨٦٢,٩٨٤	
إجمالي الأصول		١٢,٠٢٥,٢١٨	١١,٨٦٠,٩٧٢	١٢,٣٩٠,٦٢٠	
حقوق الملكية					
رأس المال المدفوع		٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٤
الاحتياطيات		٨٨,٤٨٥	٨٩,٥٧٨	٩١,٢١٠	(ب)٤
الخسائر المتراكمة		(٤,٥١٢,٨٥٠)	(٤,٠٠٢,٥٥٤)	(٣,٦٦٨,٣٣٨)	
إجمالي حقوق الملكية		٤,٦٧٥,٦٣٥	٥,١٨٧,٠٢٤	٥,٥٢٢,٨٧٢	
الالتزامات غير المتداولة					
الالتزامات الضريبية المؤجلة		-	-	٤٢٣	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-	-	٤٢٣	
الالتزامات المتداولة					
مخصصات		١٥٩,٥٨٤	١٠٣,٥٨٤	٧٣,٣٣٩	(هـ)٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٧٩٩,٥٣٠	٧٣٩,٨٠٨	٧٠٩,٩٦٤	(هـ)٢
المستحق لأطراف ذات علاقة		١,٠٩٥,٢٣٥	٨١٦,٥٤٦	٩٢٥,٤٧٨	(ب)١٣
القروض		٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٠١٤,٠١٠	٥,١٥٨,٥٤٤	(و)٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧,٣٤٩,٥٨٣	٦,٦٧٣,٩٤٨	٦,٨٦٧,٣٢٥	
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٢,٠٢٥,٢١٨	١١,٨٦٠,٩٧٢	١٢,٣٩٠,٦٢٠	

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

أحمد محمد حستين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
المعزو المنتدب

معتز قاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ إبريل ٢٠٢١

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٩٧,٨٨١	١١٠,٧٤٤	٥	إيرادات استشارات
(٢٣٣,٤١٨)	(٢١١,٠٨٧)	٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٢١٨,٤٨٦)	(٢٢٩,٦٠٦)	٧	مخصصات مكونة
(٣٥٤,٠٢٣)	(٣٢٩,٩٤٩)		خسائر التشغيل
٤٤٩,٦٩٦	٢٥٨,٤٤١	٨	إيرادات تمويلية
(٤٢٩,٨٨٢)	(٤٢٦,٢٥٠)	٨	تكاليف تمويلية
-	(١٢,٥٦٧)		خسائر بيع استثمارات
(٣٣٤,٢٠٩)	(٥١٠,٣٢٥)		الخسائر قبل الضرائب
(٧)	٢٩	٩	ضريبة الدخل
(٣٣٤,٢١٦)	(٥١٠,٢٩٦)		صافي خسائر العام

نصيب السهم من خسائر العام:

(٠,١٨)	(٠,٢٨)	١٤	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,١٨)	(٠,٢٨)	١٤	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(٣٣٤,٢١٦)	(٥١٠,٢٩٦)		صافي خسارة العام
			الدخل الشامل الآخر
(٢,١٠٦)	(١,٤١١)	٢(ب)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٤٧٤	٣١٨	٣(د)	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل الآخر
(١,٦٣٢)	(١,٠٩٣)		إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة
(٣٣٥,٨٤٨)	(٥١١,٣٨٩)		إجمالي الخسارة الشاملة عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ تمثل جزء متمم 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 ٢٠٢٠

رأس المال المدفوع	احتياطات	الخسائر المتراكمة	إجمالي حقوق الملكية	
٩,١٠٠,٠٠٠	٩١,٢١٠	(٣,٦٦٨,٣٣٨)	٥,٥٢٢,٨٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١,٦٣٢)	(٣٣٤,٢١٦)	(٣٣٥,٨٤٨)	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٨	(٤,٠٠٢,٥٥٤)	٥,١٨٧,٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١,٠٩٣)	(٥١٠,٢٩٦)	(٥١١,٣٨٩)	اجمالي الخسارة الشاملة عن للعام
٩,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٤٨٥	(٤,٥١٢,٨٥٠)	٤,٦٧٥,٦٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(٣٣٤,٢٠٩)	(٥١٠,٣٢٥)	صافي خسارة العام قبل الضرائب:
		يتم تسويته بـ:
٢,٣٩٦	٢,٣٧٥	(١)٣
-	١٢,٥٦٧	إهلاك أصول ثابتة
٢١٨,٤٨٦	٢٢٩,٦٠٦	٧
(٢٥٨,٥٨٧)	(٨,٠٨٩)	مخصصات مكونة
(٢٧١,٩٠٩)	(٢٥٨,٤٤١)	أرباح ترجمة عملات اجنبية عملة غير محقة
٤٢٩,٨٨٢	٣٩٣,١٩١	٨
(٢١٣,٩٤١)	(١٣٩,١١٦)	٨
		فوائد دائنة
		فوائد مدينة
		خسائر التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل:
٢٦,٢٨٤	٣٢٠	أرصدة مدينة أخرى
(٨٠,٤١٤)	(٣٦,١٣٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٩,٣٤٠)	٥٩,٧٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٧,٤١١)	(١١٥,٢٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٥٤٧)	(٩٨٤)	(١)٣
-	٣١,٩٤١	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٤٥٣)	-	متحصلات من بيع إستثمارات
١٠٣,٦٢٠	٢٥,٠٣٦	مدفوعات تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة
(١,١٨٧)	-	متحصلات من قروض لشركات تابعة
١,٦٧٤	-	مدفوعات لشراء إستثمارات في شركات تابعة
١٠١,١٠٧	٥٥,٩٩٣	متحصلات من إستثمارات مالية متاحة للبيع
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
٣٥٩,٠٧٨	(٢٠٣,٤٩٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٧٨,٩٥٢)	٢٦٥,٨٧٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٠,١٢٦	٦٢,٣٧٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٦,١٧٨)	٣,١٦٣	التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٩٦٩	٧٩١	(٢)٢
٧٩١	٣,٩٥٤	(٢)٢
		النقدية وما في حكمها أول العام
		النقدية وما في حكمها آخر العام

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

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ 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 وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١١١٢١ القاهرة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٠٤ وتبلغ مدة أجل الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجارى. تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من المركز الرئيسى للشركة الكائن في ١٠٨٩ كورنيش النيل، فور سيزون نايل 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 اختلاف 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 ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكلة المشروعات.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولانحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاوّل أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال ١٢٢ من لانحته 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 وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ إبريل ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠
(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 بالقيمة			
الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	العادلة من خلال الدخل	القروض والمديونيات
الإجمالي		الشامل الآخر	بالقيمة المستهلكة
٢,٠٢٠	٢(أ)	-	٢,٠٢٠
٢,١٣٣,٨٣٦	١٣(أ)	-	٢,١٣٣,٨٣٦
٦,٩٠٦	٢(ب)	٦,٩٠٦	-
١,٦٩١,٧٧٣	٢(ج)	-	١,٦٩١,٧٧٣
٣,٩٥٤	٢(د)	-	٣,٩٥٤
٣,٨٣٨,٤٨٩		٦,٩٠٦	٣,٨٣١,٥٨٣

الأصول المالية بالقيمة			
الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	العادلة من خلال الدخل	القروض والمديونيات
الإجمالي		الشامل الآخر	بالقيمة المستهلكة
٢,٠٥٥	٢(أ)	-	٢,٠٥٥
١,٨٦٤,٣٩٤	١٣(أ)	-	١,٨٦٤,٣٩٤
٩,٥٩٤	٢(ب)	٩,٥٩٤	-
١,٧٥١,٥٧٢	٢(ج)	-	١,٧٥١,٥٧٢
٧٩١	٢(د)	-	٧٩١
٣,٦٢٨,٤٠٦		٩,٥٩٤	٣,٦١٨,٨١٢

* مخصصاً منها الدفعات المقدمة للموردين والسلف و العهد وكذا الضرائب المستقطعة بواسطة الغير.

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

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إيضاح	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي	
٢(هـ)	٥١٢,٨٣٩	٥١٢,٨٣٩	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**
١٣(ب)	٨١٦,٥٤٦	٨١٦,٥٤٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢(و)	٥,٠١٤,٠١٠	٥,٠١٤,٠١٠	قروض
	٦,٣٤٣,٣٩٥	٦,٣٤٣,٣٩٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ - الارصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٢٠١٩			٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٧,٧٦٧	-	٧,٧٦٧	٧,٥٧١	-	٧,٥٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٢	-	٢,٠٠٢	١,٩٦٣	-	١,٩٦٣	غطاء خطاب ضمان
١,٩٣٠	-	١,٩٣٠	٢,٤٩٨	-	٢,٤٩٨	سلف وعهد
١,٧٨٦	-	١,٧٨٦	٩٣٣	-	٩٣٣	دفعات مقدمة لموردين
٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧	-	٨٦٧	ضرائب الخصم والاضافة
٥٧	-	٥٧	٥٧	-	٥٧	تأمينات لدى الغير
(٧,٧٧١)	-	(٧,٧٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال *
٦,٦٣٨	-	٦,٦٣٨	٦,٣١٨	-	٦,٣١٨	اجمالي الارصدة المدينة الأخرى

* وتشمل حركة الانخفاض في الارصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٧٧١	٧,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
-	(٢٠٠)	مبالغ معدومة خلال العام
٧,٧٧١	٧,٥٧١	الرصيد

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمائها 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٥٩٤	٦,٩٠٦	الأصول غير المتداولة
٩,٥٩٤	٦,٩٠٦	EFG Capital Partners Fund II

(١) عرض 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 آجال 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 اجل استحقاقها بعد، أو أن تتوي الإدارة التخلص منها خلال ١٢ شهرًا من تاريخ اعداد القوائم المالية.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طويل الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. يرجاء الرجوع الى إيضاح ٢٣ (ج) لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية.

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

خلال السنة ، تم الاعتراف بالخسائر التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢,١٠٦)	(١,٤١١)	الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر- قبل الضريبة
(٢٠٠)	(١٩٣)	(إيضاح ٤/ب)
(٢,٣٠٦)	(١,٦٠٤)	الخسائر المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

(٤) تقدير القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى 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 ٢٠٢٠ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

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

ويوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

التقييم لقياسات القيمة العادلة المتكرره	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الأصول المالية				
الأصول المالية المتاحة للبيع	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
استثمارات في ادوات حقوق ملكية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
إجمالي الأصول المالية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤

تحدد الشركة المستوي في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التوبيب (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 الى شركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	متداولة
٢٠٣,٨٢٠	٢٢٤,٢٨٩	الشركة الوطنية لوسائل النقل
١,٦٦٤,٦٥٣	١,٥٣١,٤٦٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٨٦٨,٤٧٣	١,٧٥٥,٧٥٥	
(٣٦٣,٣٩٢)	(١٩٤,٥٦٦)	مخصوصا منها خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٥٠٥,٠٨١	١,٥٦١,١٨٩	
١٨٦,٦٩٢	١٩٠,٣٨٣	غير متداولة
١٨٦,٦٩٢	١٩٠,٣٨٣	الشركة المتحدة للمسابك
١,٦٩١,٧٧٣	١,٧٥١,٥٧٢	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
١٩٤,٥٦٦	٤٠,٧٦٧	المكون خلال العام (إيضاح ٧)
١٧٣,٦٠٦	١٦٤,٩٠٣	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤,٧٨٠)	(١١,١٠٤)	
٣٦٣,٣٩٢	١٩٤,٥٦٦	

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج - قروض إلى شركات 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 العقدين خمس سنوات ويستحق أصل القرضين والفوائد في نهاية مدة العقدين، ويتم احتساب عائد مركب بواقع ١١,٥٪ سنوياً وطبقاً لشروط العقدين يحق للشركة تحويل قيمة القروض بالإضافة للفائدة إلى زيادة في أسهم رأس مال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة في نهاية مدة العقدين على أن تكون الزيادة بالقيمة الاسمية. وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم شركاتها التابعة لصالح الشركة رهناً حيازياً لضمان أصل القرض كما يلي:

شركة أسيك للاستمنت	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 على التنازل الي ١٠٦ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٦٦ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٩٥,٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٥٣ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تشمل هذه المبالغ مجمع فوائد مستحقة بقيمة ٧٤ مليون دولار أمريكي.

(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٪ سنوياً وطبقاً 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 ٢٠١٩، 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 الدائنية المستحقة للشركة من قبل الشركة المتحدة للمسابك وبفائدة سنوية قدرها ٦٪ لصالح المحال إليه المديونية.
- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٨٦,٧ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٩٠,٤ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٣٧,٦ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٤٠,٣ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) قرض الشركة الوطنية لوسائل النقل

- تم الاتفاق على 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 جنيه مصري بالنسيئة عن الطرف الاول.
- بلغت قيمة القسط الاول ٢٩ مليون جنيه مصري يستحق الدفع في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٨.
- بلغت قيمة القسط الثاني ٢٨ مليون جنيه 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 ٢٠٢٠

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

٢ / د - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥٩	٢,٧٩٧	حسابات جارية - عملة محلية
٢٥٢	١٥	نقدية بالخرينة
٨٠	١,١٤٢	حسابات جارية - عملة أجنبية
٧٩١	٣,٩٥٤	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة ١٠٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٤٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

٢ / هـ - دائنون و ارصدة دائنة اخرى

٢٠١٩			٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
١٦٣,٩٥١	-	١٦٣,٩٥١	١٥٢,٨٧٩	-	١٥٢,٨٧٩	أرصدة دائنة لمساهمين *
٢٢٤,٢٧٤	-	٢٢٤,٢٧٤	٢٥١,٦٠٥	-	٢٥١,٦٠٥	مصلحة الضرائب
١٩٧,٨٦٢	-	١٩٧,٨٦٢	٢٤٠,٨٩٤	-	٢٤٠,٨٩٤	مصرفوات مستحقة
١٤٨,١٣٢	-	١٤٨,١٣٢	١٤٨,٣١٧	-	١٤٨,٣١٧	موردون وأوراق دفع
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٢,٦٩٥	-	٢,٦٩٥	٢,٩٤١	-	٢,٩٤١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٣٩,٨٠٨	-	٧٣٩,٨٠٨	٧٩٩,٥٣٠	-	٧٩٩,٥٣٠	إجمالي الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى

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

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة لمساهمين فى مستحقات عن عمليات استحواذ بالإضافة إلى تمويل فى بعض الشركات التابعة. ليس لدى الشركة حقوق غير مشروطة لتأجيل التسوية وتتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثنتى عشر شهراً 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 بيروس) وبضمان 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 بيروس ومورجن ستانلى بنك وسيتى بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداد 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 اعادة تبويب 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٠٤٨,٠٦٢	٢,٠٠٨,٣٥٦	الشريحة الأولى
١,٨٠٨,٨٦٧	١,٧٧٣,٧٩٨	الشريحة الثانية
١,١٥٧,٠٨١	١,٥١٣,٠٨٠	قوائد مستحقة
٥,٠١٤,٠١٠	٥,٢٩٥,٢٣٤	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 للتعبدين (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)

٢ / و - 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 Raliways Holding
- National Company for Marine Petroleum Services (Petromar)
- Taqa Arabia S.A.E.
- Egyptain Company for Solid Waste Recycling (ECARU)
- Engineering Tasks Group (ENTAG)
- Mashreq Petroleum
- Ledmore Holdings Ltd.
- Eco-Logic Ltd.
- Sequoia Willow Investments Ltd.
- Undersore International Holdings Ltd
- Brennan Solutions
- Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
- شركة القلعة لترويج الاستثمارات.

التعهدات والشروط المالية:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل 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 : ١,٣٥ .
- 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 المتدولة 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 للتعيين (اسكوم) لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ٢ : ١ ..
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتجارة والتنمية لصافي الأصول الملموسة لا تزيد عن ١ : ١ .
- نسبة المديونية المالية لشركة شركة الوطنية للتجارة والتنمية 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 .

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٣ - أصول ثابتة

مباني	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	برمجيات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩						
٣٣,٧٤٢	١٠,٧٣٣	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	-	٢١,٤٥٣	٨٩,٥٠٥
(٢٠,٢٤٥)	(٩,٤٧٠)	(٢٣,٠١٧)	(٥٤٠)	-	-	(٥٣,٢٧٢)
١٣,٤٩٧	١,٢٦٣	٢٠	-	-	٢١,٤٥٣	٣٦,٢٣٣
١٣,٤٩٧	١,٢٦٣	٢٠	-	-	٢١,٤٥٣	٣٦,٢٣٣
-	٣٨٤	-	-	-	١٦٣	٥٤٧
(١,٦٨٧)	(٦٨٩)	(٢٠)	-	-	-	(٢,٣٩٦)
١١,٨١٠	٩٥٨	-	-	-	٢١,٦١٦	٣٤,٣٨٤
٣٣,٧٤٢	١١,١١٧	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	-	٢١,٦١٦	٩٠,٠٥٢
(٢١,٩٣٢)	(١٠,١٥٩)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	-	-	(٥٥,٦٦٨)
١١,٨١٠	٩٥٨	-	-	-	٢١,٦١٦	٣٤,٣٨٤
١١,٨١٠	٩٥٨	-	-	-	٢١,٦١٦	٣٤,٣٨٤
-	٢٦٥	-	-	-	٧١٩	٩٨٤
-	-	-	-	٢٢,٣٣٥	(٢٢,٣٣٥)	-
(١,٦٨٧)	(٦٨٨)	-	-	-	-	(٢,٣٧٥)
١٠,١٢٣	٥٣٥	-	-	٢٢,٣٣٥	-	٣٢,٩٩٣
٣٣,٧٤٢	١١,٣٨٢	٢٣,٠٣٧	٥٤٠	٢٢,٣٣٥	-	٩١,٠٣٦
(٢٣,٦١٩)	(١٠,٨٤٧)	(٢٣,٠٣٧)	(٥٤٠)	-	-	(٥٨,٠٤٣)
١٠,١٢٣	٥٣٥	-	-	٢٢,٣٣٥	-	٣٢,٩٩٣

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية في بداية العام

إضافات

تحويلات للأصول الثابتة

إهلاك العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

مجمع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

(١) الإهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٣٩٦	٢,٣٧٥
٢,٣٩٦	٢,٣٧٥

المصروفات الإدارية والعمومية

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:

مباني	٢٠ سنة
أجهزة حاسب آلي	٣-٥ سنوات
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٤ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٤ سنوات
برمجيات	١٥ سنة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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	٢٠١٩
		٢٠٢٠	٢٠١٩		
Citadel Capital for International Investments Ltd.	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠	٣,٨٠٩,٠١٦	٢,٨٢٦,٠٩٦
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	٪٦١,٣٢	٣٣٧,٦٢٢	٣٨٣,٠٥٠
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 التعدين	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	٦٢	٦٢
الاجمالي				٦,٣١١,٩٢٢	٥,٣٧٤,٤٣٠
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *				(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
				٥,٥٤٠,٠٥٢	٤,٦٠٢,٥٦٠

* يتمثل مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات الشركة في:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
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 ٢١٣,٧ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢٩ مليون جنيه مصري) ، والتي تمثل ٢٩,٧٢٧,٦٨٣ سهمًا. سعر السوق ٧,١٩ جنيه مصري للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣,٧٢٧,٦٨٣ سهم بسعر السوق ٦,٨٠٩ 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 سنويًا 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 ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ ج - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥
-	٩٨٢,٩٢٠
١٥٥,٨٤٧	١٥٤,٩٢٧
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)
٢,٦٠٨,٩٩٥	٣,٥٩٠,٩٩٥
شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة	
Citadel Capital for International Investments Ltd.	
أخرى	
مجمع خسائر الاضمحلال *	
الصافي	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧
-	-
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧
الرصيد في ١ يناير	
المكون خلال العام (إيضاح ٧)	

(١) تقديرات هامة

اختيار الاضمحلال 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 الامد عوامل عدة تستند الى الحكم الشخصي، الصناعة، السوق، التطور التكنولوجي وكذا التدفقات النقدية من التشغيل والتمويل.

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

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختبار الاضمحلال في قيمة الاستثمار الخاص بشركة أسكوم للتعبئة وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
٣٠٪	٣٠٪
٩٪	٩٪
١٣٪	١٣٪
٢,٥٪	٢,٥٪
متوسط هامش الربح	
معدل نمو المبيعات	
معدل الخصم قبل الضريبة	
معدل نمو يتجاوز خمس سنوات	

حساسية القيم الاستدائية

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٢,٥٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيؤدي إلى قيمة قيد الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

قدر معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ١٣٪. إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، ومعدل الخصم ٣٠٪ سيؤدي إلى قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/د - ارصدة الضرائب المؤجلة

٢٠٢٠		٢٠١٩	
أصل	التزام	أصل	التزام
٧٣	-	٤٤	-
٣١٨	-	-	-
٣٩١	-	٤٤	-
٣٩١	-	٤٤	-

أصول ثابتة

القيمة العادلة لاصول مالية متاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الاخر

صافي الضريبية المؤجلة

وتتمثل الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٤	(٤٢٣)	الرصيد في ١ يناير
٢٩	(٧)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩))
٣١٨	-	صافي أصول ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر
-	٤٧٤	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٤ ب))
٣٩١	٤٤	الرصيد

٣/ هـ - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات	
٧٣,٣٣٩	٥٣٥	٩,٤٥٤	٦٣,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠,٢٤٥	٢٤٥	-	٣٠,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٧)
١٠٣,٥٨٤	٧٨٠	٩,٤٥٤	٩٣,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠
٥٦,٠٠٠	-	-	٥٦,٠٠٠	مخصصات مكونة (إيضاح ٧)
١٥٩,٥٨٤	٧٨٠	٩,٤٥٤	١٤٩,٣٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 ٩,١٠ 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	٨,٢٩ %	١٥٠,٨١٦,٨٧١	٧٥٤,٠٨٤
شركة صادق احمد صادق السويدي	٥,٦٢ %	١٠٢,٣٥٠,٠٠٠	٥١١,٧٥٠
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤ %	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
DH للاستثمار المحدودة	٣,٧٧ %	٦٨,٦٠٠,١٠٠	٣٤٣,٠٠٠
البنك التجاري الدولي - مصر	٢,٩١ %	٥٢,٩٥٨,٤٨٨	٢٦٤,٧٩٢
شركة عمرو سمير محمد زكي عبد القادر	٢,٢٠ %	٤٠,٠٨٠,١٣٥	٢٠٠,٤٠١
SJC Egypt Refining L.L.C	١,٩٨ %	٣٥,٩٩١,٣٧٢	١٧٩,٩٥٧
EFG Hermes Oman L.L.C	١,٢١ %	٢٢,٠٨٦,٢٩٨	١١٠,٤٣١
مساهمون آخرون	٤٤,٩٩ %	٨١٨,٧٦١,٠٦٥	٤,٠٩٣,٨٠٧
	١٠٠ %	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٤/ب - الاحتياطات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	احتياطي قانونى *	احتياطي تقييم	الاجمالى
٨٩,٥٧٨	١,٦٣٢	٩١,٢١٠	
-	(٢,١٠٦)	(٢,١٠٦)	
-	٤٧٤	٤٧٤	
٨٩,٥٧٨	-	٨٩,٥٧٨	
-	(١,٤١١)	(١,٤١١)	
-	٣١٨	٣١٨	
٨٩,٥٧٨	(١,٠٩٣)	٨٨,٤٨٥	

* احتياطي قانونى:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 وفقاً للعقود المبرمة مع بعض الأطراف ذات العلاقة وذلك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣٩,٩٥٧	٤٢,٢٧٩	Falcon Agriculture Investments Ltd
١٧,٣٢٤	١٨,٣٣١	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd
١٥,١٩٨	١٦,٠٨٢	Silverstone Capital Investment Ltd
١٤,٤٢٤	١١,٤٨٦	شركة اسبك للاسمنت
٣,٠٧٨	٤,٢٧٣	Citadel Capital Joint Investment Fund Limited
٣,٠٧٨	٣,٥١٠	Mena Joint Investment Fund Management SA
٨٣٨	١,٩٢٠	Africa JIF HOLD CO I
١٦,٨٤٧	-	Grand View
١١٠,٧٤٤	٩٧,٨٨١	

٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٦٧,٧٠٣	١٧٩,٦١٠	أجور ومرتبات ومزايا عاملين أخرى
٢٠,٢٣٦	٢٥,٨٧٣	أنعاب مهنية واستشارات
٢,١٧٢	٩,١٥٠	مصروفات سفر وإقامة
٨,١٣٤	٧,٤٣٣	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٦,٦٩٧	٤,١٨٥	مصروفات أخرى
١,٥٢٠	٢,٦٢٢	إتصالات
٢,٣٧٥	٢,٣٩٦	اهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣(أ))
١,٣٦٠	١,١٥٠	مصروفات خدمية
٧٩٠	٦٨٠	مصروفات إيجارات
١٠٠	٣١٩	تبرعات
٢١١,٠٨٧	٢٣٣,٤١٨	الإجمالي

٧ - مخصصات مكونة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٧٣,٦٠٦	١٦٤,٩٠٣	الانخفاض في قروض لشركات تابعة
٥٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص مطالبات (إيضاح ٣(هـ))
-	٢٣,١٣٨	الانخفاض في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
-	٢٤٥	مخصص مساهمة تكافلية (إيضاح ٣(هـ))
-	٢٠٠	الانخفاض في إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢٢٩,٦٠٦	٢١٨,٤٨٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٨ - تكاليف تمويلية - بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧١,٩٠٩	٢٥٨,٤٤١	فوائد دائنة
١٧٧,٧٨٧	-	أرباح ترجمة عملات أجنبية بالصافي
٤٤٩,٦٩٦	٢٥٨,٤٤١	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٢٩,٨٨٢)	(٣٩٣,١٩١)	فوائد مدينة
-	(٣٣,٠٥٩)	خسائر ترجمة عملات أجنبية بالصافي
(٤٢٩,٨٨٢)	(٤٢٦,٢٥٠)	إجمالي المصروفات التمويلية
١٩,٨١٤	(١٦٧,٨٠٩)	صافي (المصروفات) الإيرادات التمويلية

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٤,٩٠٣	١٧٣,٦٠٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥٥,٩٠٧	٥١,٤٩١	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٣٨,٠٨٢	٢٢,٠٣٨	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٩,١٠٧	١١,٢٦٠	الشركة المتحدة للمسابك
٣,٦٧٨	-	شركة اسيك للتأمين (أسكوم)
٢٣٢	٤٦	أخرى
٢٧١,٩٠٩	٢٥٨,٤٤١	الإجمالي

٩ - ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧	(٢٩)	الضريبة المؤجلة
٧	(٢٩)	

يختلف مصروف الضريبة عن المبلغ النظري لمصروف الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٣٤,٢٠٩)	(٥١٠,٢٩٦)	صافي الخسارة قبل الضرائب
(٧٥,١٩٧)	(١١٤,٨١٧)	ضرائب الدخل على سعر الضريبة المطبق
٨٩,٢٣٣	٥١,٦٩١	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٤,٠٢٩)	٦٣,٠٩٧	أثر الخسائر الضريبية الغير معترف بها
٧	(٢٩)	مصروف الضريبة على الدخل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

[التدفقات النقدية]

١٠ - معلومات التدفقات النقدية

١٠/ أ - تتمثل المعلومات غير النقدية على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	أنشطة الاستثمار
٨٠,٠٠٠	-	الإستحواذ على إستثمارات في شركات تابعة
(١,٦٣٢)	(١,٠٩٣)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٢,٣٣٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة
-	٩٨٢,٠٠٠	المحول من مدفوعات تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة إلى إستثمارات في شركات تابعة

١٠/ ب - تسوية الالتزامات الناتجة من أنشطة التمويل

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:

الالتزامات من الأنشطة التمويلية			
الاجمالي	التزامات مالية أخرى	الاقتراض	
٥,١٥٨,٥٤٤	-	٥,١٥٨,٥٤٤	رصيد التدفقات النقدية في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	سداد الأصل
-	-	-	مدفوعات الفائدة
-	-	-	التغيرات غير النقدية
٣٠٦,٥٢٨	-	٣٠٦,٥٢٨	قوائد مستحقة
(٤٥١,٠٦٢)	-	(٤٥١,٠٦٢)	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
-	-	-	أخرى
٥,٠١٤,٠١٠	-	٥,٠١٤,٠١٠	رصيد التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	سداد الأصل
-	-	-	مدفوعات الفائدة
-	-	-	التغيرات غير النقدية
٣٥٥,٩٩٩	-	٣٥٥,٩٩٩	قوائد مستحقة
(٧٤,٧٧٥)	-	(٧٤,٧٧٥)	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
٥,٢٩٥,٢٣٤	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

[عناصر غير معترف بها]

١١ - الالتزامات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة وشركة Citadel Capital for International Investment (CCII) - 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 الأطراف ذاتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أن شركة القلعة "ش.م.م" تضمن بذلك أن استبعاد الأسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محدداً 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 إلى سعر السوق المعلن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى العائد المستهدف المتفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦٥ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٢,٨ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٣٥٥ مليون جنيه مصري بما يعادل ١٩,١٩ مليون دولار أمريكي).

١٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (COVID-19) وانتشر في جميع أنحاء بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في 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 اختلافاً كبيراً 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 محلياً وعالمياً. على الرغم من أن توقعات الإدارة لاداء الشركة بعد (COVID-19) تظل إيجابية نظراً 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 اداؤها ومركزها المالي وتأثيره على أصول الشركات التابعة من خلال اختبار اضمحلال القيمة الذي تم إجراؤه على مستوى القطاعات المختلفة واستنتجت الإدارة أنه لا يوجد تأثير مادي على صافي القيمة الدفترية لأصول الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 ذوي 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 وأيضا مصروفات أخرى بشكل عادل وبناءً على العقود والاتفاقيات المبرمة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة:

١/١٣ - المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات		أنواع		نوع العلاقة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	تمويل	استشارات *		
٨٤,٢٤٢	٨٢,٦٠٩	-	(١,٦٣٣)	شركة تابعة	Mena Home furnishings Mall
٣٢٠,٣٩٣	٣٤٢,٢١٥	-	٢١,٨٢٢	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٦١,٠٠٦	٥٩,٨٢٣	-	(١,١٨٣)	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١٨,٥٩٦	١٨,٢٣٦	-	(٣٦٠)	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd.
٨٨,٠٠٧	٨٦,٣٠١	-	(١,٧٠٦)	مستثمر	Logria Holding Ltd.
٥٤,٩٤٢	٥٣,٨٧٦	-	(١,٠٦٦)	مستثمر	Mena Glass Ltd.
٣٠,٨١٥	١٧,٨٧٣	-	(١٢,٩٤٢)	شركة تابعة	Silverstone Capital Investment Ltd.
١٧,٥٨٩	١٧,٢٤٨	(٣٤١)	-	شركة تابعة	Sabina for Integrated Solutions
١٠٤,٩٧٠	١٠٢,٩٣٥	(٢,٠٣٥)	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
١٢٢,٩٣٨	١٣٧,٧٧٧	-	١٤,٨٣٩	شركة تابعة	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd.
١,٢١٣,٧٣١	١,٢٥٣,٨٨٧	٤٠,١٥٦	-	شركة تابعة	Citadel Capital Holding for Financial Investments-Free Zone
٣٤,٥١٥	١,٢٢٥	(٣٣,٢٩٠)	-	شركة تابعة	ASEC Company for Mining (ASCOM)
١٧٠,٤٣٩	٢١٣,٢٧٠	٤٢,٨٣١	-	شركة تابعة	United Foundries Company
٩٨١,٢٧٦	١,١٣٨,٠٠٧	١٥٦,٧٣١	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٩,٢٤٤	١٨,٨٧١	-	(٣٧٣)	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٣٤,٣٤٤	٣٦,٧٢٦	-	٢,٣٨٢	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
٥,٤٨١	٨,٤٢٢	-	٢,٩٤١	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investment and Management limited Fund
١٠,٥١١	١١,١٣٧	-	٦٢٦	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I fund
٢٨,٢٥٢	٢٧,٧٠٤	(٥٤٨)	-	شركة تابعة	Cronwall Holdings Ltd.
١٣٥	١٤٠	٥	-	شركة تابعة	International Company for Mining Consultation
-	١٢,٧٨٦	-	١٢,٧٨٦	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
٣,٤٠١,٤٢٦	٣,٦٤١,٠٦٨			الاجمالي	
(١,٥٣٧,٠٣٢)	(١,٥٠٧,٢٣٢)			مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة المستحق في	
١,٨٦٤,٣٩٤	٢,١٣٣,٨٣٦			أطراف ذات علاقة *	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 الإضمحلال في المستحق من الأطراف ذات العلاقة التالية:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضمحلال خلال العام	إعدام ديون	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٨,٠٠٧	-	-	(١,٧٠٤)	٨٦,٣٠٣	Logria Holding Ltd
١٠٤,٩٧٠	-	-	(٢,٠٣١)	١٠٢,٩٣٩	Citadel Capital Financing Corp
٦١,٠٠٦	-	-	(١,١٨٧)	٥٩,٨١٩	Golden Crescent Investment Ltd
١٧,٥٨٩	-	-	(٣٤١)	١٧,٢٤٨	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٥٩٦	-	-	(٣٦٠)	١٨,٢٣٦	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd I.
٥٤,٩٤٢	-	-	(١,٠٦٦)	٥٣,٨٧٦	Mena Glass Ltd.
١٩,٢٤٤	-	-	(٣٧٣)	١٨,٨٧١	Africa Raliways Limited
٢٨,٢٥٢	-	-	(٥٤٥)	٢٧,٧٠٧	Crandall Holdings Ltd.
٧٧٤,٢٥١	-	-	(١٥,٠١٠)	٧٥٩,٢٤١	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٢٨٥,٩٣٣	-	-	(٥,٥٤٣)	٢٨٠,٣٩٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٤,٢٤٢	-	-	(١,٦٤٠)	٨٢,٦٠٢	Mena Home furnishings Mall
١,٥٣٧,٠٣٢	-	-	(٢٩,٨٠٠)	١,٥٠٧,٢٣٢	الرصيد

١٣ / ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة وحجم المعاملات أتعاب استشارات **	تمويل	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة تابعة	-	(١٧,١٧٥)	٦٣٧,٨٦٤	٦٥٥,٠٣٩
شركة أسيك للأسمنت	شركة تابعة	-	١,٠٤٧	١٤,٦٣٤	١٣,٥٨٧
شركة أسيك للتجارة	شركة تابعة	-	٥,٢٦٦	٤٧,٤٨٢	٤٢,٢١٦
شركة جراندي فيو للاستثمارات	شركة تابعة	-	(٤,٠٠٠)	-	٤,٠٠٠
Citadel Capital for International Investments Ltd.	شركة تابعة	-	٣١١,٦٥٥	٣١١,٦٥٥	-
احمد هيك	رئيس مجلس الإدارة	-	(٣٠,٩١٨)	٧٦٦	٣١,٦٨٤
FHI	مساهم	-	١٢,٨٣٤	٨٢,٨٣٤	٧٠,٠٢٠
الإجمالي				١,٠٩٥,٢٣٥	٨١٦,٥٤٦

١٣ / ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٦٢,٥ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٦ مليون جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 بناءً على العقود السارية والشروط التي ستكون متاحة لأطراف أخرى. تمت جميع المعاملات الأخرى وفقاً للشروط والأحكام التجارية العادية وبأسعار السوق.

القرض للأطراف ذات العلاقة قابل للسداد بين ١ إلى ١٠ أعوام من تاريخ التقرير، ومتوسط سعر الفائدة على القرض للأطراف ذات العلاقة خلال العام ١١,٥٪ (١١,٥٪ في ٢٠١٩) كما أن 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 على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٣٤,٢١٦,٠٠٠)	(٥١٠,٢٩٦,٠٠٠)	صافي خسائر العام
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,١٨)	(٠,٢٨)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسائر بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار 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 وفقاً لأحكام القرار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩، صادقت الجمعية العامة غير العادية لشركة القلعة على الخطة الجديدة. يعد برنامج ESOP المتجدد الموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذي بالحصول 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 قرشاً 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 لا غير) 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 (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) 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 بخصم ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لا غير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية).

- لم تحصل الشركة على موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على 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 ٢٠٢٠

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

١٦ - اتعاب إدارة

في مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الإدارة 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 المجمعة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠٢٠ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب أتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمعة، وذلك بعد خصم وخصم 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 ٢٠٢٠ بتحميل قيمة أتعاب 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 للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 الإقرارات الضريبية عن تلك الفترة قد تم تقديمها في المواعيد القانونية

الفترة ٢٠٠٩ / ٢٠١٤

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، وبناءً عليه، سيتم إعادة مراجعة الإقرارات الضريبية المرتبطة بهذه الفترة من قبل دائرة الضرائب على أساس الفحص المستندي

الفترة ٢٠١٥ / ٢٠١٩

لم يتم فحص الفترة المذكورة من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخه علماً بأن الإقرارات 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

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

الفترة ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩

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

الفترة ٢٠١٠ / ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف 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 الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

- ١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى.
- ٢ - قامت الشركة باقامة 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 الى 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 باقامة 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 ٢٠١٩ / ٢٠١٤

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتي تاريخه.

د - أحكام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

١٨ - الارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود قائمة المركز المالي فيما يتعلق بأرصدة الفوائد المستحقة لتتوافق مع تبويب العام الحالي، ويلخص الجدول التالي إعادة التبويب في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

معدلة	إعادة تبويب	كما تم إصدارها	
			التأثير علي قائمة المركز المالي المستقلة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الالتزامات المتداولة
٧٣٩,٨٠٨	(١,١٥٧,٠٨١)	١,٨٩٦,٨٨٩	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥,٠١٤,٠١٠	١,١٥٧,٠٨١	٣,٨٥٦,٩٢٩	القروض والسلفيات - الجزء المتداول
٥,٧٥٣,٨١٨	-	٥,٧٥٣,٨١٨	اجمالى الالتزامات المتداولة
			في ١ يناير ٢٠١٩
			الالتزامات المتداولة
٧٠٩,٩٦٤	(٨٥٠,٥٥٣)	١,٥٦٠,٥١٧	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٥,١٥٨,٥٤٤	٨٥٠,٥٥٣	٤,٣٠٧,٩٩١	القروض والسلفيات - الجزء المتداول
٥,٨٦٨,٥٠٨	-	٥,٨٦٨,٥٠٨	اجمالى الالتزامات المتداولة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

[المخاطر]

١٩ - 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 :

١٩ / أ 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 لأحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

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

١٩ / ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب أحكاماً (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح (٢٠ / أ)) أعلاه والتي لها آثار جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

٢٠ - إدارة المخاطر المالية

تعرض 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)، وأيضاً 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 أى 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، على قائمة الدخل الشامل المستقلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,١١٦	(١,٤٦١)	دولار أمريكي ١٠٪
(٢,٤٩٩)	(٢,٥٠٠)	يورو ١٠٪
(٥٢)	(٤٧)	جنيه استرليني ١٠٪

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الصافي	الالتزامات	الأصول
١٠١,١٥٨	(١٤,٦١٠)	٣٩٦,٣٤١
(٢٤,٩٩٤)	(٢٤,٩٩٨)	١٣٥
(٥١٨)	(٤٧٤)	٣
		دولار أمريكي
		يورو
		جنيه استرليني

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات في 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 أسيك للتعددين، 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 والمعمولة 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	
٢٧,٨٢٢	± ١٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨,٥٦٩	± ١٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 القوائد على القروض البنكية بالعملة الأجنبية ومشتقات 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٦٤,٣٩٤	٢,١٣٣,٨٣٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٥٥,٧٥٥	١,٨٦٨,٤٧٣	قروض لشركات تابعة
٢,٠٥٥	٢,٠٢٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٩١	٣,٩٥٤	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٦٢٢,٩٩٥	٤,٠٠٨,٢٨٣	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٧٧١	٧,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
-	(٢٠٠)	مبالغ معدومة خلال العام
٧,٧٧١	٧,٥٧١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ - 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 أطراف ذات علاقة بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً 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 والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ستة أشهر
قروض	٥,٢٩٥,٢٣٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٩٩,٥٣٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٠٩٥,٢٣٥
الإجمالي	٧,١٨٩,٩٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قروض	٥,٠١٤,٠١٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧٣٩,٨٠٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨١٦,٥٤٦
الإجمالي	٦,٥٧٠,٣٦٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢١ - 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 صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكتشف مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

إجمالي القروض	٢٠٢٠	٢٠١٩
إجمالي قروض	٥,٢٩٥,٢٣٤	٥,٠١٤,٠١٠
يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك	(٣,٩٥٤)	(٧٩١)
صافي القروض	٥,٢٩١,٢٨٠	٥,٠١٣,٢١٩
حقوق الملكية	٤,٦٧٥,٦٣٥	٥,١٨٧,٠٢٤
إجمالي رأس المال	٩,٩٦٦,٩١٥	١٠,٢٠٠,٢٤٣
نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال	%٥٣	%٤٩

٢٢ - المقاصة بين أصل و التزام 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 آن واحد. دخلت الشركة أيضًا 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 للنفذ واتفاقيات أخرى مماثلة ولكن لم تتم مقاصة لها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يوضح عمود "صافي القيمة" التأثير على قائمة المركز المالي للشركة إذا تم تطبيق جميع حقوق المقاصة.

مبالغ لم يتم مقاصتها			تأثير المقاصة على قائمة المركز المالي			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة	مستلمة	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)	(هـ)	(د)	(ج) = (أ)-(ب)	(ب)	(أ)	
الأصول						
٦,٣١٨	-	-	٦,٣١٨	-	٦,٣١٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٩٣,١٤٢	-	٣١١,٦٥٥	٢,٧٠٤,٧٩٧	(٧٣٢,٠٤٥)	٣,٤٣٦,٨٤٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٥٤	-	-	٣,٩٥٤	-	٣,٩٥٤	النقدية وما في حكمها
٢,٤٠٣,٤١٤	-	٣١١,٦٥٥	٢,٧١٥,٠٦٩	(٧٣٢,٠٤٥)	٣,٤٤٧,١١٤	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٧٩٩,٥٣٠	-	-	٧٩٩,٥٣٠	-	٧٩٩,٥٣٠	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٤,٤٥١	-	٣١١,٦٥٥	١,٦٦٦,١٩٦	(٧٣٢,٠٤٥)	٢,٣٩٨,٢٤١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٢٩٥,٢٣٤	-	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	-	٥,٢٩٥,٢٣٤	القروض
٧,٤٤٩,٢١٥	-	٣١١,٦٥٥	٧,٧٦٠,٩٦٠	(٧٣٢,٠٤٥)	٨,٤٩٣,٠٠٥	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
مبالغ لم يتم مقاصتها						
صافي القيمة	مستلمة	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)	(هـ)	(د)	(ج) = (أ)-(ب)	(ب)	(أ)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
الأصول						
٦,٦٣٨	-	-	٦,٦٣٨	-	٦,٦٣٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٨٩,٥٦٨	-	-	٢,٤٨٩,٥٦٨	-	٢,٤٨٩,٥٦٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩١	-	-	٧٩١	-	٧٩١	النقدية وما في حكمها
٢,٤٩٦,٩٩٧	-	-	٢,٤٩٦,٩٩٧	-	٢,٤٩٦,٩٩٧	إجمالي الأصول الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة
الالتزامات						
٧٣٩,٨٠٨	-	-	٧٣٩,٨٠٨	-	٧٣٩,٨٠٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٤١,٧٢٠	-	-	١,٤٤١,٧٢٠	-	١,٤٤١,٧٢٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٠١٤,٠١٠	-	-	٥,٠١٤,٠١٠	-	٥,٠١٤,٠١٠	القروض
٧,١٩٥,٥٣٨	-	-	٧,١٩٥,٥٣٨	-	٧,١٩٥,٥٣٨	إجمالي الالتزامات الخاضعة للمقاصة، مقاصة رئيسية واتفاقيات أخرى مماثلة

٢٣ - 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:

٢٣/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 ٢٠١٩.

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

- تكدبت الشركة خلال العام صافي خسارة حوالي ٥١٠ مليون جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
- (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: خسارة ٣٣٤ مليون جنيه مصري). وقد أدى ذلك إلى زيادة الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت حوالي ٤,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤ مليار جنيه مصري).
- يتم تمويل الشركة من خلال اتفاقيات القروض و التسهيلات البنكية التي بلغت ٥,٣ مليار جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تمتلك الشركة نقدية بلغت ٣,٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تعد الإيضاحات 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.
- تم عرض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في إيضاح ٢١.
- تم عرض تحليل استحقاق القروض في إدارة مخاطر السيولة في إيضاح ٢٠ 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 ٥,٣ مليار جنيه مستحق السداد عند الطلب و تم تصنيف القروض كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. نتيجة الي ذلك قد تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٣,٧ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢ 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).

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة**٣ - الاستمرارية**

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 و غير 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 و معالجة 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 و وقد خضعت لمراجعة مجلس الإدارة ومناقشتها. تم استخدام تلك التدفقات لانقدية 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 نمواً تشغيلياً مستمراً والضرائب قبل الضرائب الإهلاك والاستهلاك عاملاً تلو الآخر
- 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 ٥,٣ مليار جنيه مصري مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و جاري إعادة التفاوض بشأنها. تفاوضت الشركة لتسوية جميع الديون المتأخرة من خلال تمويل من مقرر واحد. عند التوصل إلى اتفاقية إعادة الجدولة، ستستفيد الشركة من فترة التسوية الأطول والتنازل عن الرسوم على القروض المتعثرة.

مبادرات أخرى

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

- تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً 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 شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - كونه نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المجمد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً 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 شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

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

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" – يتضمن المعيار فئات تبويب وطريقة قياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" – يضع هذا المعيار مفهوم إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الثانية . يتضمن المعيار عقود الاتجار دون التأجير التمويلي (التأجير التشغيلي) .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية. اكتشفت إدارة الشركة أن التأثير غير جوهري على القوائم المالية للشركة.

أ. التبويب والقياس

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

ب. اضمحلال الأصول المالية:

كان مطلوباً من الشركة مراجعة منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لاصولها المالية. تم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق المساهمين للمجموعة في الجدول في (إيضاح ٧) أعلاه.

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

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

زادت مخصصات الخسارة بمقدار ١٧٣,٦٠٦ جنيهًا مصريًا للمدينين التجاريين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لنموذج الخسارة المتكبد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. يقدم (إيضاح ٧) تفاصيل حول حساب المخصص.

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

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

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

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

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

عند تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩، بناءً على التقييم الأولى التي تم إجراؤه حتى الآن، اكتشفت إدارة الشركة أن التأثير غير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/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 التدفقات 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية متعلقة بذلك الأصل ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة تعتمد 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 (أ)٣.

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

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

٢٣/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 وتخصم 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.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**٢٣/ هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنوياً لمعرفة الإضمحلال في قيمتها في تاريخ القوائم المالية. يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال 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 ناقصاً التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الإضمحلال ، 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 الإضمحلال 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 تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٣/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى**(١) التوبيب**

تقوم الشركة بتوبيب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً 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 الخزنة الأخرى.

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

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة أو قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر.

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

(٢) الاعتراف الاستيعاد

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.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣ ز - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(١) 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 كبنء 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 كبنء 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.

(٢) 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.

(٣) الاضمحلال

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

تتضمن الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً على 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.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**٢٣/ ز - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)****(٣) الأضحلال (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 الاقساط لأكثر من ١٢٠ يوم.
- يستوفى المقترض شروط عدم احتمالية الدفع المدرجة أدناه:
- عدم التزام المقترض بالتعهدات المالية.
- من المحتمل أن يتعرض المقترض إلى الإفلاس.
- تم شراء القروض أو إنشائها بخضم كبير يعكس خسائر الانتماء المتكبدة.

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

(٤) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**أ - التوبيب**

تصنف الشركة أصولها المالية في الفئات التالية:

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

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

القروض والمدينون:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ز - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

ب - الاعتراف والاستبعاد

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.

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

ج - القياس

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

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

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

- بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر - في قائمة الأرباح والخسائر ضمن بنود إيرادات/(مصرفات) التشغيل الأخرى.

- بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أوراق مالية نقدية مقومة بعملة أجنبية - يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالتكلفة المستهلكة للأوراق في قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.

- يتم تبويب الأوراق المالية النقدية والغير نقدية كمئات للبيع - من خلال بنود قائمة الدخل الشامل الآخر.

د - الاضمحلال

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/ ز - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٤) السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

هـ - 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 للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للتنفيذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٣/ 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.

٢٣/ ط - الالتزامات المالية

١ - التوبيخ

تقوم الشركة بتبويب التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، 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 طرفاً 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 جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام معترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**٢٣/ي - رأس المال**

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

وإذا قامت 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.

٢٣/ك - الأسهم الممتازة

يتم تبويب الأسهم الممتازة الغير مستردة 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.

٢٣/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 بالبنود المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأساس 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 الاعمال - 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 أن تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

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

لا يتم الاعتراف بالفروق المؤقتة للالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بين القيمة الدفترية والأسعار الضريبية للاستثمارات في العمليات الأجنبية حيث تكون 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 لتحقيق الأصل وسداد الالتزام في أن واحد.

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣/م - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً 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 انتهاء الخدمة والتي تقوم الشركة بموجيها 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 إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة 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 والمكافآت

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 حكمي 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 المتوقعة توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أى التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢٣/ن - الإيجارات

١. الإيجار التمويلي

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢. الإيجار التشغيلي

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

٢٣/ن - الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصاً 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 المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٢٣ / س - 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 برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم 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 مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة. تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

٢٣ / ع - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً 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 صغيراً.

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

٢٣ / ف - 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، أو 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.

٢٣ / ص - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن أن 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 مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية مستقبلية.

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

٢٣ / ق - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة ولا تتضمن مبالغ الإيراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**٢٣/ق - تحقق الإيراد (تابع)****(١) تقديم الخدمات**

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢٣/ر - توزيعات الأرباح

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

٢٣/ش - الأرقام المقارنة

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

٢٣/ت - نصيب السهم في الخسائر**النصيب الأساسي:**

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

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء اية 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 المشتركة خلال العام.