

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالى المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٣٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة المجموعة خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالاعتراف بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصرى قيمة أرباح استبعاد شركة Africa Raliway Limited (ARL) وشركاتها التابعة من التجميع على أساس أن المجموعة فقدت سيطرتها على تلك الشركات خلال عام ٢٠١٨.

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

وبالتالى لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الملازم إدراج الأرباح البالغة ٣,٩ مليار جنيه مصرى الناتجة من استبعاد شركة (ARL) وشركاتها التابعة من التجميع ضمن رصيد الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا التسويات على القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا لم يحدث الموقف المذكور في فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً على استنتاجنا، فإننا نلفت الانتباه إلى الفقرات التالية:

- ١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٤٧) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، فإن الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت ١٦,٨ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ١٨ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضا غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض وبسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٤٧) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤/٢/ج) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، الذي يوضح الاعتبارات الرئيسية والأحكام المحاسبية الهامة التي قامت الإدارة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير. وفي حالة وجود تغيير في تلك الأحكام، فإن المجموعة يجب أن تقوم باستبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



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

القاهرة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٨		
٣,٢٥٤,٠٩٤	٣,٩٢٤,١٣٣	٩,٦١٨,٨٩١	١١,١٢٥,٥٠٣	٣٠	إيرادات النشاط
(٢,٨٠٢,٨٧٨)	(٣,٤٢٤,٩٨٩)	(٨,١٤٥,٤٨٣)	(٩,٥٨٧,٧٠٣)	٣١	تكلفة النشاط
٤٥١,٢١٦	٤٩٩,١٤٤	١,٤٧٣,٤٠٨	١,٥٣٧,٨٠٠		مجمل الربح
(٣٦٩,٢٠٦)	(٣٩٢,٦٨٨)	(١,١١٧,٦١١)	(١,٢٣٣,١٦٨)	٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
٢٤٠,٢٦٠	(٢٣٩,٦٧٤)	٦٤,٧٦٦	(٣١٢,٤٠٦)	٣٤	(مصروفات) إيرادات تشغيلية أخرى
٣٢٢,٢٧٠	(١٣٣,٢١٨)	٤٢٠,٥٦٣	(٧,٧٧٤)		(خسائر) أرباح التشغيل
(٣٨٨,٣٣٨)	(٢٥٩,٤٤٣)	(١,٢١٦,٦٦٢)	(٦٩٧,٩٨٠)	٣٥	تكاليف التمويل - بالصافي
(٥٦٧)	(٨,٢٤٢)	(١,١٨٠)	١٠,٣١٩	٣٦	حصة المجموعة في أرباح (خسائر) شركات شقيقة
(٦٦,٦٣٥)	(٤٠٠,٩٠٣)	(٧٩٧,٢٧٩)	(٦٩٥,٤٣٥)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٩٧,٩٥٨)	(٤٦,٠٣٨)	(١٨١,٣٩٧)	(١٩١,٦٥٥)	٣٧	ضريبة الدخل
(١٦٤,٥٩٣)	(٤٤٦,٩٤١)	(٩٧٨,٦٧٦)	(٨٨٧,٠٩٠)		صافي خسائر الفترة من العمليات المستمرة
				د/١٣	العمليات غير المستمرة
١٧,٢١٠	-	٢٣,٧٠١	-		إيرادات النشاط
(١٤,٦٨٧)	-	(٣٤,٠٨١)	-		تكلفة النشاط
٢,٨٩٨	-	(٦,٥٢٢)	-		مصروفات إدارية وعمومية
(٧٩,٤٧٤)	-	(٦٩,٧٢٠)	-		مصروفات أخرى
(١٠,٣١٣)	-	(٢٣,٧٤٩)	-		(تكاليف) إيرادات التمويل - بالصافي
٦,٢٧١	(٥,٠٣٢)	-	(١٦,١٨٥)		حصة المجموعة في أرباح شركات شقيقة
(٧٧,٩٩٥)	(٥,٠٣٢)	(١١٠,٣٧١)	(١٦,١٨٥)		صافي خسائر الفترة
-	-	(٢٤٧,٠٣٦)	-		خسائر استبعاد شركات تابعة
٢٧٦,٢٦٥	-	١,٤٤٢,٩٠٧	-		أرباح استبعاد شركات تابعة من التجميع
(٦٤٥)	٤٢٤	(٣٧٥)	٢,٠٤٥		ضريبة الدخل على العمليات غير المستمرة
١٩٧,٦٢٥	(٤,٦٠٨)	١,٠٨٥,١٢٥	(١٤,١٤٠)		(خسائر) أرباح العمليات غير المستمرة
٣٣,٠٣٢	(٤٥١,٥٤٩)	١٠٦,٤٤٩	(٩٠١,٢٣٠)		بعد الضرائب
					صافي (خسارة) ربح الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢٣,٠١٠	(٣٩٥,٣٠١)	١٩٨,٣١٣	(٧٧٤,٤٣٠)		مساهمى الشركة الأم
(٨٩,٩٧٨)	(٥٦,٢٤٨)	(٩١,٨٦٤)	(١٢٦,٨٠٠)		الحصص غير المسيطرة
٣٣,٠٣٢	(٤٥١,٥٤٩)	١٠٦,٤٤٩	(٩٠١,٢٣٠)		
					<u>نصيب السهم في (خسارة) ربح الفترة:</u>
٠,٠٧	(٠,٢٢)	٠,١١	(٠,٤٣)	٣٨	نصيب السهم الاساسى (جنيه مصري / للسهم)
٠,٠٧	(٠,٢٢)	٠,١١	(٠,٤٣)	٣٨	نصيب السهم المخفض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
			الأصول غير المتداولة
٦,٥٤١,٨٩٦	٦,٣٣١,٩٥٥	٥	أصول ثابتة
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٢٣٣,٤٤٣	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٢,١٥١	١,٣٥١,٤٩٠	٧	أصول غير ملموسة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	٨	الشهرة
٣٠٢,٢٩٤	٣٤٤,٠٣٠	٩	أصول حيوية
١٥٦,١٦١	١٥٨,٦٣٩	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
١٦,٤٩٦	١٥,٢٧٥	١١	أصول مالية متاحة للبيع
١١,٠٣٧	٨,٤٧٨	١٢	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٧٩٥,٤٢٢	٩٠٠,٣٦٥	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٢٥٧	٩,٠٢٥	٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
٢١٢,٥٥٦	-	٢٥	أصول مشتقات مالية
٧٣,٧٦٠,٩١٩	٧٣,٥٩٠,٨٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٩٤٧,٥٨٦	١٤	أصول حيوية
٢٧,٢٨٣	٢٢,١٠١	٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠١١,٦٠٤	٥,٣٤٠,٤٠٩	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠٧,٤٣٦	٣٥٣,٣١٩	١/١٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٢٢٣	٢,٨٠٤	١٧	التقديرة وما في حكمها
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,٠٧٠,٧٢٣	١٨	إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٣٣٩,١٣٥	١١,٧٣٦,٩٤٢		أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١,١٩٦,٠٧٧	٧٥٨,٨٠٩	١٣/ب	إجمالي الأصول
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٦,٠٨٦,٦٣٢		
			حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال المدفوع
(١,٥١٨,٩٩٣)	(١,٣٧٨,٦٦١)	٢٠	احتياطي مساهمين
٢,٨٦٣,٧٣٥	١,٩٦١,٦٦٥	٢١	احتياطيات
(١٦,١٨٩,٧٩٣)	(١٦,٨٧٠,٧١٠)		خسائر متركمة
(٥,٧٤٥,٠٥١)	(٧,١٨٧,٧٠٦)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٢٠,٣١٢,٤٤٠	٢٠,٢٢٠,٣٩٠		الحصص غير المسيطرة
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٣,٠٣٢,٦٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٣١٠,١٥٠	٤١,٤٩٣,١٧٩	٢٣	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
٢١١,٥٩٧	٧٦,١٥٦	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٣٤,٣٨٨	٢٧٧,١٦٣	١/٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٥,٠٤٢	١٧٩,٦٥٨	ب/٢٧	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير التمويلي
-	٣٢٣,٠٧٥	٢٥	التزامات مشتقات مالية
٤٤,٨٩١,١٧٧	٤٢,٣٤٩,٢٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٣٢١,٣٤٠	١,٥١٩,٤٨٦	٢٦	مخصصات
٧,٦٥٠,٩٢٤	١٠,٥٧٨,٢٣٤	١/٢٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٥٧٧	٧٣,٨٩٢	ب/٢٧	الجزء المتداول من التزامات التأجير التمويلي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٦٨٢,٨٢٧	ب/١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٥,٧٤٤,٤٧٨	١٦,٢١١,٣٦٠	٢٣	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٦,٢٩٢	٢٨	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٦,٨٩٥	١٤٠,٤٨٦	٢٩	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٢٧,٢٩٣,٧٨٢	٣٠,٥٧٢,٥٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤٣,٧٨٣	١٣٢,١٤٠	ج/١٣	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,٢٩٦,١٣١	٨٦,٠٨٦,٦٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

أحمد محمد حسنين هيكل

أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة

هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب

معتز فاروق

معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
المعدلة	٢٠١٩	المعدلة	٢٠١٩	
٢٠١٨		٢٠١٨		
٣٣,٠٣٢	(٤٥١,٥٤٩)	١٠٦,٤٤٩	(٩٠١,٢٣٠)	(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري)
				صافي (خسارة) ربح الفترة
(٢٧٩,٢٥٨)	(٥٢٨,٧٧١)	(٣٧٢,٣١٤)	(٢,٠٥٠,٢٠٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
				فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(١٩)	-	(١٩)	١٧	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركات
(١,١٢٥)	٢١٠	(١,١٢٥)	(٧٠٢)	شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٩,١٨١	(٤٥,٠٩٦)	١٨٦,٨٤٧	(٢٠٩,٦٣١)	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
				التغير في احتياطي تغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٢٥١,٢٢١)	(٥٧٣,٦٥٧)	(١٨٦,٦١١)	(٢,٢٦٠,٥٢٠)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٢١٨,١٨٩)	(١,٠٢٥,٢٠٦)	(٨٠,١٦٢)	(٣,١٦١,٧٥٠)	عن الفترة بعد خصم الضريبة
				إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
(١٧٦,٩٢٩)	(٤٧١,٥٢٤)	١٠١,٧٧٨	(١,٥٠٧,٦٥٧)	يتم توزيعه على النحو التالي:
(٤١,٢٦٠)	(٥٥٣,٦٨٢)	(١٨١,٩٤٠)	(١,٦٥٤,٠٩٣)	مساهمي الشركة الأم
(٢١٨,١٨٩)	(١,٠٢٥,٢٠٦)	(٨٠,١٦٢)	(٣,١٦١,٧٥٠)	الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح
(٧٩٧,٢٧٩)	(٦٩٥,٤٣٥)	١,٠٨٥,١٢٥	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري)
١,٠٨٥,١٢٥	(١٤,١٤٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,١٩٥,٨٧١)	-	٣٢٢,١٠٤	صافي الخسارة قبل الضرائب يتم تسويته بـ :
٣٢٢,١٠٤	٣٧١,٧٨٧	٦,٢٣٩	(خسائر) أرباح من العمليات غير المستمرة صافي من الضرائب
٦,٢٣٩	٣,٧٩١	(٩٦,١٤٦)	صافي إلتزامات انتفى الغرض منها من العمليات غير
(٩٦,١٤٦)	(٦,٥٧٦)	٣,٠٠٠	المستمرة صافي من الضرائب
٣,٠٠٠	-	٩٧	إهلاك واستهلاك
٩٧	-	(٨,٣٣٣)	الأضمحلال في ارصدة المدينون التجاريون واوراق القبض
(٨,٣٣٣)	(٣٦,٨٠٤)	١,١٨٠	رد الأضمحلال من اطراف ذات علاقة
١,١٨٠	(١٠,٣١٩)	-	الأضمحلال في المدفوعات تحت حساب الاستثمارات
-	(٧٥,٦٦٨)	-	الأضمحلال في اصول مالية متاحة للبيع
١,٣٨٨	١,٤٢٠	١,٣٨٨	أرباح بيع اصول ثابتة
٨٤,٥٩٨	(٥٩١,٥٢٥)	٨٤,٥٩٨	حصة الشركة في (أرباح) خسائر شركات شقيقة
-	٣٦,٦٩٤	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاصول الحيوية
١,٣١٩,٥٧٧	١,٤٨٧,٣٨٤	(١٨٧,٥١٣)	صافي التغير في القيمة العادلة للاصول بالقيمة العادلة من
(١٨٧,٥١٣)	(١٩٧,٨٧٩)	١٦١,٠٦٣	خلال الأرباح أو الخسائر
١٦١,٠٦٣	١٨٢,٦٠٣	(١١,٣٧٧)	فروق تقييم عملة
(١١,٣٧٧)	(٥,٧١٧)	٢٣,٧٠٩	صافي التغير في القيمة العادلة للإلتزامات بالقيمة العادلة من
٢٣,٧٠٩	٣,٢١٥	-	خلال الأرباح أو الخسائر
-	٤٥٢,٨٣١	-	مصرف فوائد
١,٣١٩,٥٧٧	١,٤٨٧,٣٨٤	(١٨٧,٥١٣)	إيراد فوائد
(١٨٧,٥١٣)	(١٩٧,٨٧٩)	١٦١,٠٦٣	مخصصات مكونة
١٦١,٠٦٣	١٨٢,٦٠٣	(١١,٣٧٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١١,٣٧٧)	(٥,٧١٧)	٢٣,٧٠٩	خسائر بيع استثمارات
٢٣,٧٠٩	٣,٢١٥	-	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٤٥٢,٨٣١	-	ربح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
١,٣١٩,٥٧٧	١,٤٨٧,٣٨٤	(١٨٧,٥١٣)	التغير في راس المال العامل:
(١٨٧,٥١٣)	(١٩٧,٨٧٩)	١٦١,٠٦٣	المخزون
١٦١,٠٦٣	١٨٢,٦٠٣	(١١,٣٧٧)	المستحق من اطراف ذات علاقة
(١١,٣٧٧)	(٥,٧١٧)	٢٣,٧٠٩	مدينون تجاريون واوراق القبض
٢٣,٧٠٩	٣,٢١٥	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٤٥٢,٨٣١	-	المستحق لاطراف ذات علاقة
١,٣١٩,٥٧٧	١,٤٨٧,٣٨٤	(١٨٧,٥١٣)	دائنون تجاريون وارصدة دائنة اخرى
(١٨٧,٥١٣)	(١٩٧,٨٧٩)	١٦١,٠٦٣	مخصصات مستخدمة
١٦١,٠٦٣	١٨٢,٦٠٣	(١١,٣٧٧)	ضرائب دخل مدفوعة
(١١,٣٧٧)	(٥,٧١٧)	٢٣,٧٠٩	التدفقات النقدية من أنشطة تشغيل العمليات غير المستمرة
٢٣,٧٠٩	٣,٢١٥	-	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٣,٧٠٩	٣,٢١٥	-	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	٤٥٢,٨٣١	-	مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢١٩,٧٤٥)	(٥١٢,٠٤٣)	(١٥,٩١٧)	متحصلات من بيع اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٩١٧)	١٦٠,٦٩٣	(٨٠٠,٣٧٨)	مدفوعات لشراء اصول حيوية
(٨٠٠,٣٧٨)	(١,٤٣٧,٥٣٩)	(٣٩,٣٨٥)	متحصلات من بيع اصول حيوية
(٣٩,٣٨٥)	-	٦٣٢,٠١٦	مدفوعات لشراء اصول غير ملموسة
٦٣٢,٠١٦	(٣٢٣,٤٤٥)	(٤٧٣,٥٥٧)	متحصلات من قروض لشركات ذات علاقة
(٤٧٣,٥٥٧)	٣,٦٤١,٥٤١	(٤٧,٣٠٣)	مدفوعات للاستثمارات
(٤٧,٣٠٣)	(٨٦,٧٩١)	(٢٠٨,٢٣٥)	فوائد محصلة
(٢٠٨,٢٣٥)	(١٤٩,٩١٨)	١,٤٥١,٦٩٤	التدفقات النقدية من أنشطة استثمار العمليات غير المستمرة
١,٤٥١,٦٩٤	(٢٠,٥٣٤)	١,٠٠٠,٧٥١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١,٠٠٠,٧٥١	١,٧٢٤,٧٩٥	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٤٤٩,٦٥٤)	(٦,٥٠٥,٥٠٠)	١٥,٢٥٣	متحصلات من قروض بنكية
١٥,٢٥٣	٩٧,٠٤٩	(١٠٢,٠٧٦)	مدفوعات من قروض بنكية
(١٠٢,٠٧٦)	-	-	متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
-	٣٤,٠٣٨	(١,٠٣٤)	متحصلات من حصص غير مسيطرة
(١,٠٣٤)	(١٧٨,٨٦٣)	٢٦٣,٠٤٩	توزيعات ارباح مدفوعة
٢٦٣,٠٤٩	-	(٧,٤٠٥)	التدفقات النقدية من أنشطة تمويل العمليات غير المستمرة
(٧,٤٠٥)	-	١٨٧,٥١٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨٧,٥١٣	١٩٧,٨٧٩	-	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
-	١٢١,٩٣٢	-	النقدية وما في حكمها اول الفترة
(٦,٠٩٤,٣٥٤)	(٦,٢٣٣,٤٦٥)	(٦,٠٩٤,٣٥٤)	اثر الاقتصاد عالي التضخم
١٠,٣٢٢,٥٩٩	٣,٣٠٤,٣٥٣	(٧٧٨,٠٣٦)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
(٧٧٨,٠٣٦)	(١,٩٠٦,٤٩٨)	٨٢٨,٨٦٩	النقدية وما في حكمها اخر الفترة
٨٢٨,٨٦٩	١٩٨,٦٠٦	٣٩٧,٠٦٧	
٣٩٧,٠٦٧	٢,٠٢٠,٥٠٣	(١٩٨,٢٥٧)	
(١٩٨,٢٥٧)	(٢٨١,٩٥٣)	-	
-	(٣٥٨)	-	
١٠,٥٧٢,٢٤٢	٣,٣٣٤,٦٥٣	١٠,٥٧٢,٢٤٢	
٥,٤٧٨,٦٣٩	(١,١٧٤,٠١٧)	٥,٤٧٨,٦٣٩	
٢,٣٥٣,٤٧٠	٦,٣٤٩,٨٣١	٢,٣٥٣,٤٧٠	
-	٨١,٥٤١	-	
(٢٨٢,٢٣٣)	(١,١٨٦,٦٣٢)	(٢٨٢,٢٣٣)	
٧,٥٤٩,٨٧٩	٤,٠٧٠,٧٢٣	٧,٥٤٩,٨٧٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ١٣٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة

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

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

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على اختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجية والتسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية. بالإضافة إلى الوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية وإدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات.

الشركة القابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مالطا) بنسبة ٢٣,٤٩%.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية بعد الإصدار.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تسويته خلال فترة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

ب -

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

١ - ١ طريقة الاقتناء

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

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

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

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - الشركات الشقيقة

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

٢ - ١ طريقة حقوق الملكية

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

٢ - ٢ التغييرات في حقوق الملكية

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

٢ - ٣ خسائر الشركات الشقيقة

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

٢ - ٤ المعاملات المتبادلة مع الشركات الشقيقة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

٢ - ٥ الشهرة الناتجة من الاستثمار في شركات شقيقة

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

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

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

هـ - الأصول الثابتة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

و - مشروعات تحت التنفيذ

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

ز - الأصول الغير ملموسة

١ - التنقيب وتراخيص أخرى

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

٢ - عقود العملاء

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

٣ - العلامة التجارية

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول الغير ملموسة (تابع)

٤ - برمجيات الحاسب الآلي

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

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

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

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

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

٥ - حقوق استغلال

تظهر حقوق الاستغلال المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بحقوق الاستغلال الناشئة من ترتيبات الامتياز كأصول غير ملموسة عندما تكون العوائد الناشئة منها متغيرة وفقاً للتفسير المحاسبي المصري رقم (١) الخاص بترتيبات امتياز الخدمات المتمثلة في حقوق استغلال محطة توليد الطاقة الشمسية بمنطقة بنبان - محافظة أسوان. ويتم قياسها عند الاعتراف الأولى بقيمة النفقات المتكبدة لإنشاء المحطة. وتقوم إدارة المجموعة باستهلاك حقوق الاستغلال باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار ٢٥ سنة وهي مدة العقد.

ح - أصول التقييم والتقييم

الاعتراف

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

القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول الحيوية

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

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

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

ي - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخزون

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

م - الأصول المالية

١ - التصنيف

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الأصول المالية (تابع)

٣ - القياس اللاحق

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

٤ - الاستبعاد

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

ن - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - اضمحلال الأصول المالية

١ - الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

٢ - الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

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

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

تغطية التدفقات النقدية

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

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

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

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

ف - المدينون التجاريون

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

ص - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

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

٣ - القياس

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

ر - رأس المال

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

ش - الأسهم الممتازة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت- التقارير في الاقتصاديات ذات التضخم الشديد

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

- الأصول الثابتة.
- المشروعات تحت التنفيذ.
- المخزون.

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

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

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

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

خ - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

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

(٣) نصيب العاملين فى الأرباح المحدد قانوناً

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - الإيجار

أ - الإيجار التمويلي

- ١ - بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي فإنه يتم الاعتراف بتكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.
- ٢ - يتم الاعتراف بعقود الإيجار التمويلي الأخرى التي لا تستوفي الشروط الواجب توافرها كأصل ثابت في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات ومصروفات التمويل بحيث يتم تحقيق معدل ثابت لتحميل الفوائد على الرصيد التمويلي القائم. وتبويب التزامات الإيجار التمويلي بالصافي بعد خصم مصروفات التمويل ضمن الالتزامات، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بتكلفة الفائدة على مدار فترة العقد بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك الأصول التي تم اقتناءها طبقاً لهذا النوع من عقود التأجير التمويلي على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو على فترة العقد أيهما أقل.

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

ب - الإيجار التشغيلي

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

ض - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

غ - تكلفة الاقتراض

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

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

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

ظ - المدفوعات المبنية علي أسهم

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

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

أ - المخصصات

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب ب - الأصول المحتملة

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

ج ج - الدائنون التجاريون

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

د د - تحقق الإيراد

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

(١) بيع السلع

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

(٢) تقديم الخدمات

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

(٣) إيرادات الفوائد

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - د - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٥) الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

هـ - هـ - توزيعات الأرباح

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

و - و - القطاعات التشغيلية

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

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

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

ز - ز - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) المشتقات

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

ولدى المجموعة المشتقات المالية التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٢٣,٠٧٥)	٢١٢,٥٥٦
عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي	
(التزامات) أصول غير متداولة	

تبويب المشتقات:

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

التغطية غير الفعالة:

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

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

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

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

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

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(٣٦٠,٣٠٨)	(٣٩٥,١١٧)	دولار أمريكي ١٠%
١١,٠١٩	٢٧,٢٢٧	يورو ١٠%
(٤٣)	(٩٩)	جنيه استرليني ١٠%
٨٠١	٣٧١	درهم إماراتي ١٠%
(٦٨)	١٣٦	ريال سعودي ١٠%
(٢٠٢)	(٢٠٢)	جنيه سوداني ١٠%
١٣,٨١٦	١٣,٨١٦	دينار جزائري ١٠%
(٢٨٦)	(٢٨٦)	فرنك سويسري ١٠%
١٦٩	١٦٩	دينار أردني ١٠%
-	(٨٥٢)	ريال عماني ١٠%
-	٨٤٠	ليرة سورية ١٠%

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣,٦٠٣,٠٧٩)	(٣,٩٥١,١٦٨)	(٥,٦٣٨,٦٣١)	١,٦٨٧,٤٦٣	دولار أمريكي ١٠%
١١٠,١٩٢	٢٧٢,٢٧٣	(٥٣٥,١٧٤)	٨٠٧,٤٤٧	يورو ١٠%
(٤٢٨)	(٩٨٥)	(١,٢٧٦)	٢٩١	جنيه استرليني ١٠%
٨,٠٠٩	٣,٧٠٦	(٤١٩)	٤,١٢٥	درهم إماراتي ١٠%
(٦٧٨)	١,٣٥٦	-	١,٣٥٦	ريال سعودي ١٠%
(٢,٠٢٢)	(٢,٠٢٢)	(٢,٠٢٩)	٧	جنيه سوداني ١٠%
١٣٨,١٦٣	١٣٨,١٦٣	(٥,٥١٨)	١٤٣,٦٨١	دينار جزائري ١٠%
(٢,٨٦٤)	(٢,٨٦٤)	(٢,٩٩٩)	١٣٥	فرنك سويسري ١٠%
١,٦٨٦	١,٦٨٦	-	١,٦٨٦	دينار أردني ١٠%
-	(٨,٥٢٣)	(٨,٥٢٣)	-	ريال عماني ١٠%
-	٨,٣٩٨	(١٠١,٤٠٠)	١٠٩,٧٩٨	ليرة سورية ١٠%

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

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

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القروض %	القروض %	القروض %	القروض %
٥٤,٧١٨,٩٣١	٥٦,٩٥٧,٦١٥	٩٤,٤%	٩٤,٨٤%

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤,٠١١,٦٠٤	٥,٣٤٠,٤٠٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٧,٤٣٦	٣٥٣,٣١٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,٠٧٠,٧٢٣	النقدية وأرصدة البنوك
١٠,٨٦٨,٨٧١	٩,٧٦٤,٤٥١	الإجمالي

(د) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(د) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أكثر من سنتين	من سنة حتى سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من سنة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٠,٥٥٠,٠٧٩	٧٢,٨٥٣	١١,٨٢١,٥٤١	٢,١٦٦,٨٦٠	قروض وسلفيات
٢٧٧,١٦٣	-	-	١٠,٤٣٥,٥٠٥	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١٧٩,٦٥٨	-	٧٣,٨٩٢	التزامات التاجير التمويلي
-	-	-	١,٦٨٢,٨٢٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٠,٨٢٧,٢٤٢	٢٥٢,٥١١	١١,٨٢١,٥٤١	١٤,٣٥٩,٠٨٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٤٤,٢٤٠,٢٩٨	٦٩,٨٥٢	٧٨٧,٢٢٤	١٤,٩٥٧,٢٥٤	قروض وسلفيات
-	٢٣٤,٣٨٨	-	٧,٦٥٠,٩٢٤	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١٣٥,٠٤٢	-	٣٨,٥٧٧	التزامات التاجير التمويلي
٤٤,٢٤٠,٢٩٨	٤٣٩,٢٨٢	٧٨٧,٢٢٤	٢٢,٦٤٦,٧٥٥	الإجمالي

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

فيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إجمالي القروض
٦٠,٠٥٤,٦٢٨	٥٧,٧٠٤,٥٣٩	قروض وسلفيات
(٦,٣٤٩,٨٣١)	(٤,٠٧٠,٧٢٣)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٣,٧٠٤,٧٩٧	٥٣,٦٣٣,٨١٦	صافي القروض
١٤,٥٦٧,٣٨٩	١٣,٠٣٢,٦٨٤	حقوق الملكية
٦٨,٢٧٢,١٨٦	٦٦,٦٦٦,٥٠٠	إجمالي رأس المال

٧٩%

٨٠%

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

(٣) تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه 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 المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة

يفسر هذا القسم الأحكام والتقديرية المستخدمة في تحديد القيم العادلة للأدوات المالية التي تم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في القوائم المالية. لتقديم مؤشر حول موثوقية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، قامت المجموعة بتصنيف أدواتها المالية للمستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعايير المحاسبية.
والجدول التالي يمثل الأدوات المالية لدى المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

المستوي الأول	المستوي الثالث	الاصول المالية بالقيمة العادلة
		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>
	٢,٨٠٤	اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)
	-	
		الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩</u>
	٣٢٣,٠٧٥	عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية تدفق نقدي
	٣٦٦,٢٩٢	(إيضاح ٢٥)
	٦٨٩,٣٦٧	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
		الإجمالي

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

المستوي الأول	المستوي الثالث	الاصول المالية بالقيمة العادلة
		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
	-	المشتقات المغطاه - عقود مبادلة أسعار الفائدة
	٢١٢,٥٥٦	اصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٧)
	-	
	٤,٢٢٣	الالتزامات المالية بالقيمة العادلة
		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
	٣٥٥,٢٩٦	التزامات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
	٣٥٥,٢٩٦	(إيضاح ٢٨)
		الإجمالي

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة

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

(ب) تقييم المدخلات والعلاقات بالقيمة العادلة

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

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	مدخلات	مدخلات غير قابلة للملاحظة	القيمة العادلة في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
المشتقات المغطاه - عقود مبادلة أسعار الفائدة	يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢٪ إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه	مخاطر الائتمان	٢١٢,٥٥٦	(٢٢٣,٠٧٥)

(ج) عمليات التقييم

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

- ٤

التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

(١)

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

(ب) العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت، على أن تستهلك الأصول الغير ملموسة الخاصة بعقود العملاء وتراخيص حاسب آلى من إحدى الشركات الكورية على فترة من ٥ - ١٠ سنوات كما يتم استهلاك حقوق الاستغلال على فترة ٢٥ سنة، والتي تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه التكنولوجيا أو مدة عقد حق الاستغلال أيهما أقل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة دورياً فى حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية، وسوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) الاضمحلال فى قيمة الشهرة والعلامات التجارية

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

(د) مخصص ضرائب الدخل

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

(أ) اقتصاديات التضخم الشديد

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

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

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

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.

- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.

- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة انتمام قصيرة.

- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.

- ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب ، أو يتجاوز ١٠٠٪.

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

التكامل للأسمت

تم تقييم اقتصاد السودان على أنه من اقتصاديات التضخم الشديد في ١ يناير ٢٠١٨، وتم تطبيق محاسبة التضخم الشديد خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. عند أول تطبيق للتضخم الشديد، تم تسجيل صافي خسارة بقيمة ٢٢٥,٩٧٧ ألف جنيه مصري مباشرة في حقوق الملكية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم يتم تسجيل أي خسائر اضمحلال، حيث أن قيمة الأصول غير المتداولة المتضخمة لم تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول.

(ب) تجميع شركة Grandview Investment Corporation وشركاتها التابعة

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

في عام ٢٠٠٥، تم تأسيس شركة جرانند فيو للاستثمارات من قبل المجموعة للقيام بالاستثمار في الأسهم غير المطروحة للتداول الخاصة بالشركات متوسطة الحجم في مختلف القطاعات في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا. امتلكت المجموعة في بداية تأسيس شركة جرانند فيو للاستثمارات ١٣% منها. ثم قامت المجموعة بتعيين شركتها التابعة سفينيكس كإيصال لإدارة الاستثمارات التي ستحتفظ بها شركة جرانند فيو للاستثمارات. تم الاعتراف بشكل رسمي بهذا التعيين من خلال اتفاقية مشتركة، والتي منحت شركة سفينيكس كإيصال غالبية حقوق التصويت وأيضا تعيين غالبية مجلس الإدارة في شركة جرانند فيو للاستثمارات وبالتالي السيطرة على أنشطتها.

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

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

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

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

أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار المعالجة المحاسبية الواجب تطبيقها والمبادئ المنصوص عليها بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" وتوصلت إلى أن المجموعة تسيطر على الشركة المصرية للتكرير. وقد قامت إدارة المجموعة بتطبيق الحكم الشخصي في تحديد المعالجة المحاسبية الملزمة للشركة المصرية للتكرير، وفي حالة تغير الحكم الشخصي للإدارة فإنه سوف ينتج عن ذلك عدم تجميع الشركة المصرية للتكرير. وقد بلغت الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير مبلغ ٧١ مليار جنيه مصري ٤٩ مليار جنيه مصري تقريباً على التوالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلى خسائر مجمعة بمبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري تقريباً عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. وتتمثل أهم الأصول والالتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد المشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٦٤ مليار جنيه مصري تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والنقدية وما في حكمها بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري تقريباً والتزامات قروض بمبلغ ٤٣ مليار جنيه مصري تقريباً.

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

- تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوى المصالح من المقرضين وحملة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.
- ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير ولها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة للتأثير على العوائد المتغيرة للمجموعة. ترى الإدارة أن الأنشطة ذات الصلة التي لها تأثير هام على عوائد المنشأة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.
- وعلى الرغم من أن الهيئة المصرية العامة للبترول دخلت في مجموعة من الاتفاقات التعاقدية مع الشركة المصرية للتكرير والتي سوف يتم تفعيلها خلال مرحلة التشغيل للشركة المصرية للتكرير. فقد تم تقييم تلك التعاقدات أنها لا تعطى الهيئة المصرية العامة للبترول السيطرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة التابعة للشركة المصرية للتكرير.
- أثناء وخلال العاميين التاليين لمرحلة الانشاء وبموجب البنود الواردة باتفاقية المساهمين فإن المجموعة لديها السيطرة على الأنشطة ذات الصلة. وطبقاً لهذه الاتفاقية فإن للمجموعة السيطرة في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية في جميع الأوقات وحتى اكتمال المشروع. مما سبق فالمجموعة لديها القدرة الكاملة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المصرية للتكرير لمدة عامين من تاريخ اكتمال مرحلة الانشاء.
- بعد انقضاء فترة العاميين من المحتمل أن تنتهي سريان البنود المؤيدة لسيطرة المجموعة الواردة باتفاقية المساهمين، وعليه فإن المجموعة سوف تعيد تقييم موقفها في هذا التاريخ مع الأخذ في الاعتبار قدرة المساهمون على انتخاب مجلس إدارة الشركة المصرية للتكرير حيث قد يترتب على ذلك الاجراء فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المصرية للتكرير.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وإبراجات	أجهزة حاسب إلى	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وأدوات	تصنيدات في أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي
١٠,٣٨٥,٩١٠	٧١٣,٧٩٩	٧٩,١٢١	٣٣٦,٥٧٤	٥,٣٢١,٥٢٩	١٨٧,٤٤٧	١,٧٠٣,٤٣٤	٢,٠٤٤,٠٠٦
(٤,٣٩٢,٠٤٤)	(٣١٨,٤٩١)	(٧١,٦٢٢)	(٢٩٢,٦٦١)	(٣,١٣٠,٥٧٥)	(١٧٢,٦٩٤)	(٤٠٦,٤٢٢)	(٧٩)
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧
٥,٩٩٣,٨٦٦	٣٩٥,٣٠٨	٧,٤٩٩	٤٤,٤١٣	٢,١٩٠,٩٥٤	١٤,٧٥٣	١,٢٩٧,٠١٢	٢,٠٤٣,٩٢٧
٩٩١,٣٦٧	١٧,٨٩١	٣٤,٩٢٤	١٧,٠٦٠	٨٥٧,٦٢٤	٣,٠٦٥	٥٨,٨٥٢	١,٩٥١
(٣١,٤٢٣)	(٥,١٤٦)	(٢٥٦)	(٤,٧٦٦)	(١٩,٥٦٢)	(٤)	(١,٦٨٩)	-
١٠,٣٠,٩٩٨	٢٢,٣٥١	-	١,٤٣٠	٦٨,٣٥٨	-	١٠,٩٥٩	-
(١٤٦,٣٧٤)	(١٨٧)	-	(١,٦٠٠)	(١٩,٠١٢)	-	(٨٢,٤٤٢)	(٤٣,١٣٣)
(٦٣٧,٩٦٣)	(١٣,٧٧١)	(٣٢,٢٠٨)	(٣٧,٨٤٥)	(٥١٦,٧٨٧)	(١٦,٧٢٢)	(٢٠,٦٣٠)	-
(١,١٩٣,٠٩٨)	١,٦١٦	١١٩	(١٤,٣٠٧)	(١,١٠٠,٥٠٧)	(٢٢,٤٨٤)	(٦٢,٨٣٨)	٥,٣٠٣
١,٤٢٢,٩٦٠	٢,٨٣٤	-	٩,١١١	١,٣١٣,٧٢٢	-	٩٧,٢٩٣	-
(٥٠٦,٦١٣)	(٣٩,٩٢٥)	(٥,٩٠٧)	(١١,٦٣٠)	(٣٩٠,٨٦٨)	(٢,٣٧٢)	(٥٥,٥٧٢)	(٣٣٩)
٢٣,٤٦٣	٢,٨٩٣	٢٣٥	٤,١٣٨	١٤,٠٩٩	٤	١,٠٩٤	-
١٣٧,٩٦٢	١٣,٧٦٨	٣٢,٢٠٩	٣٧,٨٤٥	٥١٦,٧٨٧	١٦,٧٢٣	٢٠,٦٣٠	-
٥٠٧,١٧٧	٢,٢٣١	٨٦	١٣,٢٦٣	٤١٩,٣٤٥	٢٢,٥٠٥	٤٨,٣٧٢	٢٧٥
(١٢٠)	(١٦)	-	(١٤)	(٩٤)	-	-	-
(٦٢٢,٤٠٦)	(٣,٨١٥)	-	(١١,٤٣٦)	(٥١٠,٧٠٣)	-	(٩٦,٤١١)	(٤١)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٧٣٩,٣٨٧	٨١,٧٠٠	٢٠٠,٦٥٧	٥,٩٠٥,٣٦٥	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(٢٤١,٢٥١)	(٤٤,٩٩٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(٣,٠٨٢,٠٠٩)	(١٣٥,٨٣٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣

١ يناير ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

العالم المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨

الإضافات

استبعادات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

محول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع -

تكلفة

أثر استبعاد شركات تابعة - تكلفة

فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

أثر التضخم الشديد - تكلفة

مصرفوف الإهلاك

مجموع إهلاك الاستبعادات

أثر استبعاد شركات تابعة - مجموع إهلاك

فروق ترجمة عملات أجنبية - مجموع إهلاك

خسائر اضمحلال

أثر التضخم الشديد - مجموع إهلاك

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركائها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال وسائط نقل وبراءات حقوق براءات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وأدوات	تصميمات في أماكن مؤجرة	مباني وإنشاءات	أراضي
١٠,٨٩٤,٤٧٧	٧٣٩,٣٨٧	٨١,٧٠٠	٣٠٥,١٥٧	٥,٩٠٥,٣٦٥	١٥١,٣٠٢	١,٧٠٢,٩٣٩	٢,٠٠٨,١٢٧
(٤,٣٥٢,٥٨١)	(٣٤١,٢٥١)	(٤٤,٩٩٩)	(٢٥٩,٩٩٥)	(٣,٠٨٢,٠٠٩)	(١٣٥,٨٣٤)	(٤٨٨,٣٠٩)	(١٨٤)
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
٦,٥٤١,٨٩٦	٣٩٨,١٣٦	٣٦,٧٠١	٤٥,٦٦٢	٢,٨٢٣,٣٥٦	١٥,٤٦٨	١,٢١٤,٦٣٠	٢,٠٠٧,٩٤٣
٨٤,٠٣٢	-	-	-	٨,٠٣٦	-	٣٢,٧٥١	٤٣,٢٤٥
١٦٦,١٩٣	٣٤,١٥٧	٧٤,٥	١٦,٦٨٧	٨٢,٦٠٧	٢,٤٠٤	٢٢,٩١٧	١٦
(٧٧,٢٣٤)	(٦,٩٥٦)	-	(٢,٦٣٤)	(١٥,٥٥٦)	-	(٨,٤٣٤)	(٤٣,٦٥٤)
١١,٠٠٣	-	-	٥,٩٧٢	٨٦	-	٤,٩٤٥	-
٤٩٠,٥٩٦	٨,٩٨٩	-	١٨,٧٩٧	٢٧٣,٥٤٣	-	١٥٥,٥٠٤	٣٣,٧٦٣
(٨١١,٣٥٣)	(٥٠,٠٤٣)	(٤,٨٩٥)	(١٢,٦٣٢)	(٥٩٦,٣٩٤)	(٢,٥٥٤)	(٩٤,٩٢١)	(٩٤,٩١٤)
٥٧٥,٤٨٨	١,٠٥٩	-	٢,٦١٥	٥٣,٧٥٦	-	٣٥,٩٩٢	٥,٦١٦
(٣٢٤,٦٧٧)	(٣٣,٦٦٦)	(١٠,٤٧٠)	(١٧,١٣٢)	(٢١٩,٣١٩)	(١,٢٠٤)	(٤٢,٨١٥)	(٧١)
١٦,٩٨٨	٦,٥٨٩	-	١,٨٣٠	٦,٤٨٤	-	٢,٠٨٥	-
٢٣١,٦٦٠	١٠,٠٧٨	١,٨٨٠	٦,٣٤٧	١٨٠,٣٥٩	٢,١٣٢	٣٠,٤٦٤	٤٠٠
(١٩٤,٧٦٧)	(٧٦٢)	-	(٢,١٥٣)	(١٦٩,٧١٦)	-	(٢٠,٤٣٥)	(١,٧٠١)
(٣٧٧,٨٧٠)	(٩,٠٦٢)	-	(١٧,٨٣٧)	(٢٥٩,٦٩٤)	-	(٩١,٢٧٧)	-
٦,٣٣١,٩٥٥	٤٠٣,٥١٩	٣٠,٦٢١	٤٤,٩٧٢	٢,٦٤٤,٥٤٨	١٦,٢٤٦	١,٢٤١,٤٠٦	١,٩٥٠,٦٤٣
١١,٣٣٣,٢٠٢	٧٧١,٥٩٣	٨٤,٢١٠	٣٣٣,٩١٢	٦,١٨٨,٤٤٣	١٥١,١٥٢	١,٨٥١,٦٩٣	١,٩٥٢,١٩٩
(٥,٠٠١,٢٤٧)	(٣٦٨,٠٧٤)	(٥٣,٥٨٩)	(٢٨٨,٩٤٠)	(٣,٥٤٣,٨٩٥)	(١٣٤,٩٠٦)	(٦١٠,٢٨٧)	(١,٥٥١)
٦,٣٣١,٩٥٥	٤٠٣,٥١٩	٣٠,٦٢١	٤٤,٩٧٢	٢,٦٤٤,٥٤٨	١٦,٢٤٦	١,٢٤١,٤٠٦	١,٩٥٠,٦٤٣

١ يناير ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩

أثر تطبيق السياسات المحاسبية

الإضافات

استيعادات

محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)

محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع -

تكلفة

فرق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة

أثر التضخم الشديد - تكلفة

مصرف إهلاك الاستيعادات

فرق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك

أثر التضخم الشديد - مجمع إهلاك

محول لأصول محتفظ بها بغرض البيع - تكلفة

صافي القيمة الدفترية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التكلفة

مجموع الإهلاك والاضمحلال

صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠٣,٣٥٠	٢٤٥,٢٤٦	تكلفة النشاط
٧٩,١٨٤	٧٩,٤٣١	المصروفات الإدارية والعمومية
٢٨٢,٥٣٤	٣٢٤,٦٧٧	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٦,٩٢٠	٦٠,٢٤٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٨,٣٣٣	٣٦,٨٠٤	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ٣٤)
١٥,٢٥٣	٩٧,٠٤٩	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

التغييرات في التقديرات:

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

تعمل شركة التكامل للاسمنت السودان - شركة تابعة في اقتصاد شديد التضخم وقد أدت محاسبة التضخم الشديد إلى زيادة قيمة الأصول غير النقدية وزيادة في القيمة الدفترية لهذه العمليات. وبناءً عليه سيتعين تحديد ما إذا كانت القيمة الإستخدامية لهذه الأصول قد تجاوزت القيم الدفترية المتضخمة أو إذا لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصول غير النقدية التي انخفضت قيمتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

الأعباء:

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

القيمة الدفترية للأصول الثابتة	الشركات التابعة
٧٨٤,٠٦٤	اسيك للتعددين - اسكوم
١٢٥,٢٣٦	طاقة للتسويق
١,١٨٨,٣٤٦	الوطنية للتنمية والتجارة
٨٧١,٩٥٨	Orient Investment Properties Ltd.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٦٤,٩٩٣,١٦٨	٦٤,٠٢٨,٩٦٨	قطاع الطاقة
٧٤,٩٣١	٨٥,٥٠٩	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٢٣,١٧٨	٢٣,١٨١	قطاع الخدمات المالية
١١,٣٠٦	٢٣,٣٨٤	قطاع الأغذية والزراعة
٦,٠٩٤	٤٣,٨٦٣	قطاع التعدين
٨,١٥٠	٨,٤٦٨	قطاع الطباعة والتغليف
١٣,٦٤١	٢٠,٠٧٠	قطاع الاسمنت
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٢٣٣,٤٤٣	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٥,٨٣٨,٤١٨	٦٥,٧٠٢,٩٨٠	الرصيد في ١ يناير
٩,٧٩٩,٠٥٤	٦,٣٣٩,٣٠٧	إضافات
(١٠٣,٠٩٨)	(١١,٠٠٣)	المحول الى الأصول الثابتة (إيضاح ٥)
-	(٩٢٩,٧٢٧)	المحول إلى أصول غير ملموسة
(١٨,٥٠٤)	-	المحول إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٦٣,١١٤)	١٥,٦٧٤	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٨,٧١٨)	(٢٥,٨١٩)	أثر استبعاد شركات تابعة
٢٥٨,٩٤٢	(٦,٣٠٥,٢٨٥)	استبعادات
٦٥,٧٠٢,٩٨٠	٦٤,٧٨٦,١٢٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥٧٢,٥١٢)	(٥٥٢,٦٨٤)	الرصيد
٦٥,١٣٠,٤٦٨	٦٤,٢٣٣,٤٤٣	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة الصافي

يتضمن قطاع الطاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٣,٧٨٦,٨٣٦ جنيه مصري (٦٣,٨١١,٩١٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) تتمثل في قيمة الأعمال المنفذة الخاصة بمشروع الشركة المصرية للتكرير - إحدى الشركات التابعة في قطاع الطاقة. وقد بلغت تكلفة الاقتراض المتمثلة في الفوائد والاعباء التمويلية المحملة على رصيد المشروعات تحت التنفيذ ١٣,٩٣٨,٤٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٩٩٩,٢١١ جنيه مصري) والمحدد على أساس معدل الفائدة المطبق على الاقتراض بغرض انشاء أصول الشركة.

ويتمثل مجمع اضمحلال مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٦٣١,٧١٥	٥٧٢,٥١٢	الرصيد في بداية العام
٢,٠٤٤	-	المكون خلال الفترة / العام
(٦٢,٦٩٠)	-	أثر استبعاد شركة تابعة من التجميع
١,٤٤٣	(١٩,٨٢٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٧٢,٥١٢	٥٥٢,٦٨٤	الرصيد

الأعياء:

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

القيمة الدفترية لمشروعات تحت التنفيذ	الشركة التابعة
٦٣,٧٨٦,٨٣٦	Orient Investment Properties Ltd.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٧ - أصول غير ملموسة

الإجمالي	حقوق استغلال سكن حديدية	تراخيص أخرى	عقد عملاء	علامات تجارية	تراخيص بحث واستخراج	حقوق استغلال *	برامجيات حاسب آلي
٣,٢٣٩,٥١٦	٢,٢٥٨,١٣٢	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	-	١٠١,٤٥٠
(١,١٠٣,٣٦٠)	(٧٨٧,٠٩٩)	-	(٢٢٢,٦٢٢)	-	(٨,٤٠٦)	-	(٨٥,٢٣٣)
(١,٥٢٦,١٧٤)	(١,٤٧٧,٠٣٣)	-	-	(٢٢,٣٠١)	(٢٢,٦٧٨)	-	(٦٢)
١,٠٦٤,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	٣٤٩,٢١١	-	-	١٦,١٥٥

٢٠١٨ يناير
١
التكلفة
مجموع الاستهلاك
مجموع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٨ يناير
١
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٨

الإضافات
استبعاد شركات تابعة - تكلفة
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
الاستهلاك خلال العام
استبعاد شركات تابعة - مجموع استهلاك
فروق ترجمة عملات اجنبية - مجموع استهلاك
الإضمحلال خلال العام
استبعاد شركات تابعة - مجموع اضمحلال

فروق ترجمة عملات اجنبية - مجموع اضمحلال
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة
مجموع الاستهلاك
مجموع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

١٠٦,٤٨٢	-	٥,١٠١	٢٣٩,٠١٥	٣٤٩,٢١١	-	-	١٦,١٥٥
٢,٩٥٠	-	-	-	-	-	-	٢,٩٥٠
(٢,٣٠٠,٢٧٩)	(٢,٢٦٠,٦٧٨)	-	-	-	-	-	(٣٩,٦٠١)
٢,٩٠٨	٢,٥٤٦	-	-	-	-	-	٣٦٢
(٣٩,٢١٩)	-	-	(٣٥,٧٦٥)	-	-	-	(٣,٤٥٤)
٨٢٧,٣٦٦	٧٨٧,٩٨٧	-	-	-	-	-	٣٩,٣٧٩
(١,٠١٢)	(٨٨٨)	-	-	-	-	-	(١٢٤)
(٢٧٨,٠٧٨)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٢٢,٩٧٧)	-	-	-
١,٤٧٢,٦٩٢	١,٤٧٢,٦٩٢	-	-	-	-	-	-
(١,٦٥٩)	(١,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-
٩٤٢,٠٩٥	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	-	٦٥,١٦١
(٣١٦,٢٢٥)	-	-	(٢٥٨,٣٨٧)	-	(٨,٤٠٦)	-	(٤٩,٤٣٢)
(٧٨٣,٧١٩)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٢٢,٦٧٨)	-	(٦٢)
٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	-	١٥,٦٤٧

٢٠١٨ يناير
١
التكلفة
مجموع الاستهلاك
مجموع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

٣٤٢,١٥١	-	-	٢٠٣,٢٥٠	١٢٣,٢٣٤	-	-	١٥,٦٤٧
١٧٨,٨٦٣	-	-	-	-	-	-	٥,٧٤٢
٩٢٩,٧٧٧	-	-	-	-	-	-	٩٢٩,٧٧٧
(٥٤,٤١٣)	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٧٠١)
(٤٧,١١٠)	-	-	(١٨,٨٧٣)	-	-	-	(١,٩٦٥)
٢,٢٧٢	-	-	-	-	-	٣٢	٢,٢٣٩
١,٣٥١,٤٩٠	-	-	١٨٤,٣٧٧	١٢٣,٢٣٤	-	-	١٧,٩٧١

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٠١٩ يناير
١
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٩
الإضافات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
فروق ترجمة عملات اجنبية - تكلفة
الاستهلاك خلال الفترة
فروق ترجمة عملات اجنبية - مجموع اضمحلال
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
التكلفة
مجموع الاستهلاك
مجموع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

١,٩٩٩,٢٧٢	-	٥,١٠١	٤٦١,٦٣٧	٣٦٩,٥١٢	٤٠,٦٨٤	١,٠٥٢,١٤٧	٦٧,١٩١
(٣٦١,٠٦٣)	-	-	(٢٧٧,٢١٠)	-	(٨,٤٠٦)	(٢٦,٢٣٩)	(٤٩,١٥٨)
(٧٨٣,٧١٩)	-	(٥,١٠١)	-	(٢٤٦,٢٧٨)	(٢٢,٦٧٨)	-	(٦٢)
١,٣٥١,٤٩٠	-	-	١٨٤,٣٧٧	١٢٣,٢٣٤	-	١,٠٢٥,٩٠٨	١٧,٩٧١

٢٠١٨ يناير
١
التكلفة
مجموع الاستهلاك
مجموع الاضمحلال
صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١١ - أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	فروق ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
١,٠٥٣,٦٥٠	(١٠٧,٢٥٠)	١,١٦٠,٩٠٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,٠٢٧,١٨٧	(١٠٤,٥٥٧)	١,١٣١,٧٤٤	جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة
٣١,٣٣٢	-	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٢٠,٤٢٤	(٢,٠٧٩)	٢٢,٥٠٣	شركة انترناشيونال سفنكس
٥,٩٦٢	-	٥,٩٦٢	صناديق استثمار EFG III & II
٩١٥	-	٩١٥	أخرى
٢,١٣٩,٤٧٠	(٢١٣,٨٨٥)	٢,٣٥٣,٣٥٦	الإجمالي

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

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

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

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

* تظهر حقوق الاستغلال المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع الاضمحلال في القيمة. ويتم الاعتراف بحقوق الاستغلال الناشئة من ترتيبات الامتياز كأصول غير ملموسة عندما تكون العوائد الناشئة منها متغيرة وفقاً للتفسير المحاسبي المصري رقم (١) الخاص بترتيبات امتياز الخدمات المتمثلة في حقوق استغلال محطة توليد الطاقة الشمسية بمنطقة بنبان - محافظة أسوان. ويتم قياسها عند الاعتراف الأولى بقيمة النفقات المتكبدة لإنشاء المحطة. وتقوم إدارة المجموعة باستهلاك حقوق الاستغلال باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار ٢٥ سنة وهي مدة العقد.

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تتمثل التراخيص في قيمة المبالغ المدفوعة من إحدى الشركات التابعة للشركة الوطنية للتنمية والتجارة - مقابل الحصول على ترخيص إنشاء مصنع للأسمتنت - سوريا، قامت إدارة المجموعة بالاعتراف باضمحلال إجمالي قيمة التراخيص بقيمة ٥,١٠١ جنيه مصري خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة (الوحدة المولده للنقد - شركة طاقة عربية). تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت استناداً إلى فترة التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدار عمرها الإنتاجي المقدر. قامت إدارة المجموعة بتقييم عقود العملاء الحاليين لتحديد قيمة الاضمحلال ولا يوجد مؤشرات أو دلائل تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

- بلغت الاصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولدة للنقد "شركة طاقة عربية" والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة للتسويق التي تدير شبكة من محطات الخدمات التي تبيع المنتجات البترولية المكررة، الزيوت والوقود إلى عملاء التجزئة والنشاط الصناعي. هذه الحقوق ليس لها عمر إنتاجي محدد.
- بلغت الاصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة مبلغ ١٤,٩٥٥ جنيه مصري التي تمتلك العلامة التجارية للوحدة المولدة للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع لمنتجات الألبان المحليين والدوليين من خلال استغلال القطيع الخاص بها. هذه الحقوق ليس لها عمر افتراضي محدد.

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

تتم مراقبة الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من قبل الإدارة على مستوى القطاعات التشغيلية للوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة الانخفاض في قيمة الاصول غير الملموسة سنوياً للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تتجاوز القيمة الاستردادية. تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد والتي يتم تقديرها من خلال حساب القيمة الاستخدامية باستخدام صافي التدفقات النقدية المتوقعة للسنوات الخمس القادمة، تحدد الإدارة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم السائد. يتم تقدير التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر والذي يتوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات النقد. الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بكل من اسيك الهندسية و اسيك للتحكم الآلي وذلك علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣٥%	٣٥%	متوسط هامش الربح
٥%	٥%	معدل نمو المبيعات
٢٦%	٢٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٩,٤%	٩,٤%	متوسط هامش الربح
٢٣%	٢٣%	معدل نمو المبيعات
١٦,٩%	١٦,٩%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٤%	٢٤%	متوسط هامش الربح
١٠%	١٠%	معدل نمو المبيعات
١٦%	١٦%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٨ - الشهرية

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي فى اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد

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

الإضمحلال

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

اختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	دينا للاستثمارات الزراعية
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	مجموعة شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	إجمالى القيمة الدفترية للشهرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٨ - الشهرة (تابع)

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

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

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٦,٥	%٢٦,٥
متوسط هامش الربح	%٣٢	%٣٢

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

خسائر الاضمحلال

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الشهرة الخاصة بقطاع الاسمنت (الشركة الوطنية للتنمية والتجارة) بقيمة لاشيء جنيه مصري.

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	دينا للاستثمارات الزراعية	طاقة عربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
معدل نمو يتجاوز ٥ سنوات	%٤	%٤	%٤
معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٦,٥	%١٦,٩	%١٧,٠٧
متوسط هامش الربح	%٣٢	%٩,٤٤	%٢١,٧٤

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٩ - أصول حيوية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
	<u>غير متداولة</u>
١٥٨,٢٨٧	١٨٤,٥٣٠
١٣٢,٩٥٨	١٤٩,٧٥١
٩,١٦٩	٦,٨٧١
١,٨٨٠	٢,٨٧٨
٣٠٢,٢٩٤	٣٤٤,٠٣٠
	<u>متداولة</u>
٢٩,٧٨٣	٢٤,٥٣٥
(٢,٥٠٠)	(٢,٤٣٤)
٢٧,٢٨٣	٢٢,١٠١
٣٢٩,٥٧٧	٣٦٦,١٣١

قياس الأصول الحيوية

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

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

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

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

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

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

قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٩ - أصول حيوية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	تسوية القيمة الدفترية للماشية وحدائق الفاكهة المثمرة
٢٤٢,٨٣٥	٣٠٢,٢٩٤	الرصيد في ١ يناير
٩٨,٣٣٧	٧٥,٦٦٨	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها التكلفة
(٣٨,٨٧٨)	(٣٢,٦٢١)	المقدرة للبيع نتيجة للتحويل البيولوجي والتغيرات في الأسعار
-	(١,٤١٧)	مبيعات
-	١٠٦	استبعادات
٣٠٢,٢٩٤	٣٤٤,٠٣٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
		الرصيد

استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

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

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية	نسبة المساهمة %		بلد المنشأ
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١	٣٠	
٣١١	-	٤٨,٨٨	مصر
١٢,٦٨٥	١٣,١٣٤	٤٠	مصر
-	-	٤٩	مصر
١٣٠,٧٦٧	١٢٨,٥٢٧	٥٨,٥١	British Virgin Islands
١٢٣,٥٤٤	١٢٨,١٢٤	٣٥,٥٤	أثيوبيا
٢٦٧,٣٠٧	٢٦٩,٧٨٥		
(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)		
١٥٦,١٦١	١٥٨,٦٣٩		

* لم تعرف الشركة بنصيبها في خسائر شركة الكاتب للتسويق والتوزيع وذلك لتجاوز الخسائر المتركمة رصيد الاستثمار.

** لم تعرف الشركة بنصيبها في خسائر شركة كاسترول إيجيبت وذلك لتجاوز الخسائر للاستثمارات ببلغ ٩,٨٠٠ جنيه مصري.

طبيعة النشاط

تسويق وتوزيع الكتب، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات، الأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية - مكاتب ديوان.
كاسترول هي الموزع الرائد في مجال زيوت التشحيم والشعوم والخدمات ذات الصلة بزيوت محركات السيارات والآلات الصناعية والبحرية والطيران والتقيب عن النفط وإنتاجه.
بيع وتوزيع المنتجات الأدبية والفنية بجميع أنواعها، بما في ذلك الكتب والمجلات والأعمال الموسيقية والسينمائية والتلفزيونية والتسجيلية.
التقيب عن الذهب - أثيوبيا.
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
شركة الشرق للمكتبات
كاسترول إيجيبت
شركة دار الشروق
اسكوم للمعادن الثمينة (APM)

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقروائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

APM شركة اسكود المعادن الثمينة		BVI شركة دار الشروق - BVI		شركة الشرق للمكتبات		شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٤٣,٥٠٣	١٢٣,٥٤٤	١٣٥,٤٢٤	١٣٠,٧٦٧	١٢,٥٧٧	١٢,٦٨٥	٥٣١	٣١١
(١٩,٩٥٩)	١١,٧٤١	(٣,٩٣١)	(١,٥٦٠)	١٠٨	٤٤٩	(٢٢٠)	(٣١١)
-	(٧,١٦١)	(٧٢٦)	(٦٨٠)	-	-	-	-
١٢٣,٥٤٤	١٢٨,١٢٤	١٣٠,٧٦٧	١٢٨,٥٢٧	١٢,٦٨٥	١٣,١٣٤	٣١١	-
-	-	(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)	-	-	-	-
١٢٣,٥٤٤	١٢٨,١٢٤	١٩,٦٢١	١٧,٣٨١	١٢,٦٨٥	١٣,١٣٤	٣١١	-

الرصيد الافتتاحي في ١ يناير

حصة المجموعة في ربح (خسارة) الفترة / العام

حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر

مجموع خسائر الأضعف

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

صافي ربح (خسارة)	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	
(١٠١,٢٨٠)	-	٦٢٤,٢٣٠	٧١٨,٤٢١	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٢,٢٥٠)	٤٦,٣٩٨	١٢٣,٤٥٤	٢٣٧,٩٣٩	شركة دار الشروق
(٢٩,٧٨٠)	٢٥,٤٨٤	(٣٧٥)	٧٦,٦٢٢	شركة كاسترول ايجيبت
(١,٧٨٢)	١١,٩٥٦	٤,٣١٠	٢٤,١٦٥	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١,١٢٣	٢٢,١٦٧	٧,٠٩٤	١٣,٠٤٤	شركة الشرق للمكتبات

- ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,١٦٠,٩٠٠	١,٠٥٣,٦٥٠	لوجوريا القابضة المحدودة
١,١٣١,٧٤٤	١,٠٢٧,١٨٧	جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة
٣١,٣٣٢	٣١,٣٣٢	كيمن ريسورسز
٢٢,٥٠٢	٢٠,٤٢٤	شركة انترناشيونال سفنكس
١٩,٥٣٦	١٨,٤٩٤	صناديق استثمار EFG
٣,٨٣٨	٣,٦٥٨	أخرى
٢,٣٦٩,٨٥٢	٢,١٥٤,٧٤٥	الاجمالي
(٢,٣٥٣,٣٥٦)	(٢,١٣٩,٤٧٠)	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة *
١٦,٤٩٦	١٥,٢٧٥	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٢ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٣٣,٦٧٢	١٢١,٣٢٣	نايل فالى للبتترول المحدودة
٤,٤٦٥	٤,٠٥٣	جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة *
٢,٥٨٣	٢,٣٤٣	شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية
١,٧٩٧	١,٧٩٧	شركة ايه اس ايه - الفلبين
٥,٨٠٢	١,٤٣٢	شركة ايه. إس. ايه انترناشيونال
٣٠١	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة *
١٥٢,٤٧٤	١٥٤,٥٢٥	مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات *
٣٠١,٠٩٤	٢٨٥,٧٧٤	
(٢٩٠,٠٥٧)	(٢٧٧,٢٩٦)	مجمع الاضمحلال في قيمة المدفوعات تحت حساب استثمارات
١١,٠٣٧	٨,٤٧٨	

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	فروق ترجمة قوائم مالية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١٢١,٣٢٣	(١٢,٣٤٩)	١٣٣,٦٧٢	نايل فالى للبتترول المحدودة
٣٠١	-	٣٠١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة (العراق) المحدودة
١٥١,٦١٩	(١٧)	١٥١,٦٣٦	مدفوعات للحقوق غير المسيطرة لشراء استثمارات
٤,٠٥٣	(٣٩٥)	٤,٤٤٨	جولدن كريستل للاستثمار - المحدودة
٢٧٧,٢٩٦	(١٢,٧٦١)	٢٩٠,٠٥٧	الرصيد

نايل فالى للبتترول المحدودة

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

مدفوعات للحصص غير المسيطرة لشراء استثمارات:

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٥١,٦٣٦ ألف جنيه مصري خلال الأعوام من ٢٠١٥ الى ٢٠١٨ إلى اثنين من المساهمين أصحاب الحصص غير المسيطرة لإحدى الشركات التابعة. وقد قامت إدارة المجموعة بدراسة اضمحلال تلك المبالغ والمدفوعات المقدمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولكنها لم تقم بتضمين كافة الحقائق والملاسات التي تمكنها من تقدير إمكانية استرداد تلك المبالغ وقياس قيمتها الاستردادية. ولو كانت إدارة المجموعة قد قامت باخذ كافة الحقائق في الاعتبار، فإن تلك الدفعات المقدمة لم تكن ليتم اعتبارها قابلة للاسترداد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

١/١٣ البيان

* شركة Mena Home Furnishing Malls Ltd

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

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

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

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الوطنية للمشروعات الزراعية الإعلان عن التزامها ببيع شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية "ش.م.م" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة العاملة في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية وبدأت عملية البيع في ٢٢ مارس ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة باستبعاد استثماراتها في شركة اب - دايت لصناعة المنتجات الغذائية.

في ٣٠ مارس ٢٠١٤، أعلنت إدارة المجموعة عن عزمها في بيع شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى" وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. تم عرض الأصول والالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض البيع في القوائم المالية لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٨. في ٢٢ مارس ٢٠١٦، تم توقيع اتفاقية لبيع حصة المجموعة الكاملة في شركة النيل للصناعات الغذائية "انجوى". في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم تعليق عملية البيع بناءً على المتطلبات القانونية لنقل الملكية الى المشتريات.

* ليدمور القابضة المحدودة

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

* Allmed القابضة للرعاية الطبية

أعلنت إدارة المجموعة عن نيّتها الخروج من الأعمال الطبية المستمرة من خلال Grandview Investment Corporation B.V.I. بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تم عرض الاستثمار المرتبط في شركة شقيقة على أنه محتفظ به بغرض للبيع في القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتم مد فترة الاستثمار للسماح بانتهاء المفاوضات مع المشتريين المتوقعين.

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

- * شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من أعمال شركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري.
خلال سبتمبر ٢٠١٩، قررت الشركة وقف عملية بيع الشركة وتم عرض الأصول والالتزامات ضمن العمليات المستمرة.
- * شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات
أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من أعمال شركة إزاكو للتصنيع والهندسة والمقاولات في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨. تم بيع الشركة التابعة في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ وتم إدراجها في السنة الحالية كعملية غير مستمرة. المعلومات المالية المتعلقة بالتوقف عن العمل للفترة حتى تاريخ البيع مبينة أدناه.
- * شركة زهانا للأسمنت
أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من صناعة الأسمنت في الجزائر المستثمر فيها من خلال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة. بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. وقد تم عرض الاستثمار في شركة شقيقة لاحقاً على أنه محتفظ به بغرض البيع في القوائم المالية المجمعة لعام ٢٠١٨.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

١/٣ ب أصول محتفظ بها بغرض البيع

الإجمالي	Allmed القائمة للعاية الطبية				شركة اسبيك للمنتج والمشروعات الصناعية (أرسكو)				شركة زهانة للاستمنت				ليدمور القائمة المحدودة				الشركات التابعة لشركة فائقون للاستثمارات الزراعية المحدودة				Mena Home Furnishing Mall Ltd			
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩						
١٩٠,٧٠٤	٨٤,٤٤٦	-	-	١١٢,٧٣٦	٦,٥٠٢	-	-	٣٦٩	٣٣٥	٧٧,٦٠٩	٧٧,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-						
١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٣٤	١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-						
١٥,٦٧٤	-	-	-	١٥,٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
٩٦,٠٩٤	-	-	-	٩٦,٠٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
١٧٦,٧٩٢	٦,٢٨٠	-	-	١٧٥,٧٦٥	-	-	-	١٧٠	١٥٥	٨٥٧	٨٥٧	-	-	-	-	-	-	-						
٦٧٢,٧١٧	١٣٢,٧٠٧	٢١٩,٤٨٨	١٩٩,٢٦٠	-	-	٤٥٢,٢٢٩	٤٢٢,٤٩٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
٢٥,٧٤٤	١٤,١٢٤	٢٠,٦٣٥	١٨,٨١٢	٤,٨٦٩	-	١٩٥	٢٦٧	-	-	٤٥	٤٥	-	-	-	-	-	-	-						
١٧,٣١٨	١٥,٢١٨	-	-	١,٠٢٤	-	-	-	١١,٦٠٨	١٠,٥٣٥	٤,٦٧٧	٤,٦٧٧	-	-	-	-	-	-	-						
١,١٩٣,٠٧٧	٧٥٨,٨٠٩	٢٤٠,١٢٣	٢١٨,٠٢٢	٤٠٦,١٥٢	٦,٥٠٢	٤٥٢,٤٢٤	٤٣٩,٣٢٢	١٢,١٤٧	١١,٠٢٥	٨٤,٢٢٢	٨٤,٢٢٢	٩	٩	٩	٩	٩	٩	٩						

أصول دائية

أصول غير مطروحة

مفروضات تحت التنفيذ

مخزون

مدينون تجاريون وأرصدة مدينية أخرى

استثمارات في شركات شقيقة

المستحق من الأطراف ذات العلاقة

التقنية وما في حكمها

الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

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

الاجمالي	شركة أسيك للتصنيع والمطروحات الصناعية (أرسلت)		المورد القابضة المحدودة.		الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة		Mena Home Furnishing Mall Ltd		المتعلق إلى الأطراف ذات العلاقة المخصصات سحب على المكشوف دائون وأرصدة دائنة أخرى الالتزامات أخرى
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥,١٧٣	-	٥,١٧٣	-	-	-	-	-	-	
١٣٣,٩٧١	١٦,٣٥٢	١١٧,٦١٩	-	-	١٦,٣٥٢	١٦,٣٥٢	-	-	
٣٥٨	-	٣٥٨	-	-	-	-	-	-	
٣٩١,١٥٧	١١٥,٧٨٨	٢٧٥,٣٦٥	٤٨٦	٤٤١	١١٥,٣٤٦	١١٤,٥٣٣	-	٨١٤	
١٥,٣١٨	-	١٥,٣١٨	-	-	-	-	-	-	
(٢,١٩٤)	-	(٢,١٩٤)	-	-	-	-	-	-	
٥٤٣,٧٨٣	١٣٢,١٤٠	٤١١,٥٩٩	٤٨٦	٤٤١	١٣١,٦٩٨	١٣٠,٨٨٥	-	٨١٤	الالتزامات الضريبية الموجبة الرصيد

د/١٣ خسائر العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب)
تتمثل خسائر العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت
(١٦,١٨٥)	(١٦,١٨٥)
(١٦,١٨٥)	(١٦,١٨٥)
٢,٠٤٥	٢,٠٤٥
(١٤,١٤٠)	(١٤,١٤٠)

العمليات غير المستمرة
نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
صافي خسارة الفترة
ضريبة الدخل
الخسارة من العمليات غير المستمرة ، بعد خصم الضرائب

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

تتمثل (خسائر) العمليات غير المستمرة (بعد الضرائب) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الإجمالي	Allmed القايضة للرعاية الطبية	شركة زهنا للأسمت	ESACO الهندسة التصنيع والبناء	KU Railways Hoding Limited	Mena Home Furnishing Malls Ltd.
٢٣,٧٠١	-	٩,٣٧٨	٩,٦٠١	-	٤,٧٢٢
(٣٤,٠٨١)	-	-	(٢٢,٤٨٩)	-	(١١,٥٩٢)
(٦,٥٢٢)	-	-	-	(٣,٩٤٢)	(٢,٥٨٠)
(٦٩,٧٢٠)	(٦٩,٥٢٧)	-	-	-	(١٩٣)
(٢٣,٧٤٩)	-	-	(١١,٠٤٤)	-	(١٢,٧٠٥)
(٣٧٥)	-	-	(٣٧٥)	-	-
(١١٠,٧٤٦)	(٦٩,٥٢٧)	٩,٣٧٨	(٢٤,٣٠٧)	(٣,٩٤٢)	(٢٢,٣٤٨)
(٢٤٧,٠٣٦)	-	-	-	-	(٢٤٧,٠٣٦)
١,٤٤٢,٩٠٧	-	-	-	١,٤٤٢,٩٠٧	-
١,٠٨٥,١٢٥	(٦٩,٥٢٧)	٩,٣٧٨	(٢٤,٣٠٧)	١,٤٣٨,٩٦٥	(٢٦٩,٣٨٤)

إيرادات النشاط
تكلفة النشاط
مصروفات إدارية
مصروفات أخرى
تكلفة التمويل (بالصافي)
حصة المجموعة في خسائر شركات شقيقة
صافي خسارة الفترة
خسائر بيع شركات تابعة
أرباح استبعاد شركات تابعة من القوائم المجمعة
خسائر العمليات غير المستمرة بعد الضرائب

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٤ - المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٦٣٣,٨٢٥	٧٦٧,٥٢٦	مواد خام
٤٢١,٨٦٨	٥٥٢,٦٠٣	قطع الغيار
٢٠١,٠٨٦	٢٢٦,٦٥٧	إنتاج تام
٨٣,٥١١	٢٩٧,٠٩٨	مخزون تحت التشغيل
٩١,١٧٨	١٠٦,٤٦١	أخري
١٨,٦٨١	١٥,٦٣٧	بضاعة بالطريق
١٤,٥٢١	١٣,١٢٦	زيوت ومواد تشحيم
١٢,٧٠٩	١١,١٢٠	مواد التغليف
١,٠٦٣	١,٤٦٨	خطابات ائتمان
١,٤٧٨,٤٤٢	١,٩٩١,٦٩٦	الإجمالي
(٣٩,٦٨٤)	(٤٤,١١٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١,٤٣٨,٧٥٨	١,٩٤٧,٥٨٦	الصافي

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣٤٠,٧٩٣	٣٩,٦٨٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٤٨	٤,٢٣٦	مكون خلال الفترة / العام
(٩٩٨)	(١,٠٢١)	انتهى الغرض منه
(٣٠٥,٢٢٥)	٢,٣٢٣	المحول من اصول محتفظ بها بغرض البيع
٢,٢٦٦	(١,١١٢)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٩,٦٨٤	٤٤,١١٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢,٧٩٨,٩٠٩	٣,٣٣٣,٣٥٢	مدينون تجاريون
(٢٩٠,٠٥٦)	(٢٩٣,٧٦٥)	اضمحلال في مدينون تجاريون
٢,٥٠٨,٨٥٣	٣,٠٣٩,٥٨٧	صافي المدينون التجاريون
٣٩٣,٢٠٨	٧٤٦,٥١٨	تأمينات لدى الغير
٥٨٨,٤٣١	٥٨٣,١٨٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٢٠	٥٠٠,٠٤٩	نقدية محتجزة
٥٠٢,٦٥٤	٤٩٢,٢٤٣	المستحق من بيع استثمارات *
٤٤٣,٢٨٢	٤١٦,٩٨٢	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٢٣١,٣٧٧	٢٩٧,١١٥	مصلحة الضرائب
١٨٨,٨٢٠	٢٦٥,٧٣٦	إيرادات مستحقة
٥٥,٠١٧	٧٢,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٥٥٣	٨١,٣٠٩	عهد وسلف عاملين
٥٠,٢٨٥	٣٦,٩٣٠	خطابات ضمان
٣٠,٢٩٥	٥٦,٧٦٢	أعمال تحت التنفيذ
٥١,٤٦٢	١٨,٠٩٨	اعتمادات مستندية
٥,٥٤٨	٩٠٩	مصلحة الجمارك
٢٥,٤٢٩	٢٠,٩٠٥	الهيئة العامة للمناطق الحرة
٣٤٤,٧١٧	٢٤٨,٤٧٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٩٥٨,٢٩٨	٣,٨٣٧,٤٦٨	الإجمالي
(٧٩٥,٤٢٢)	(٩٠٠,٣٦٥)	يخصم: الجزء غير المتداول
(٦٦٠,١٢٥)	(٦٣٦,٢٨١)	يخصم: مجمع الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠١١,٦٠٤	٥,٣٤٠,٤٠٩	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٤٣,٢٨٢	٤١٦,٩٨٢	ارصدة مستحقة من المقاول Flsmith
٢٥٧,٤٠٩	٢٣٦,٦٨٧	تأمينات مستردة
-	٩٣,١٣١	نقدية محتجزة
١٨,٨٣٩	١٩,٣٥٧	المستحق من بيع استثمارات
١١,٨٢١	٢٥,٧٨٥	مدينون تجاريون
-	١٢,٨٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧٣,٨٩٥	٢٠٥,٣٧٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٩,٨٢٤)	(١٠٩,٨٢٤)	يخصم: مجمع الاضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٩٥,٤٢٢	٩٠٠,٣٦٥	الجزء غير المتداول من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٥ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,٣٩٧,٨٩٥	٩٥٠,١٨١	الرصيد في ١ يناير
٣٢٧,٢٢١	٩,٣١٠	مكون خلال الفترة / العام
(٩,٨٤١)	(٥,٥١٩)	انتفى الغرض منه
(١٦٩,٣٢٣)	(٤,٥٦٧)	المستخدم من المخصصات
(٥٩٥,٤٩٨)	٨,٢٠٥	المحول للأصول المتاحة للبيع
(٢٧٣)	(٢٧,٥٦٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٥٠,١٨١	٩٣٠,٠٤٦	

* يتضمن رصيد المستحق من بيع استثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري (مقابل ٣٥٩,٥٠٩ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) والذي يمثل المقابل المستحق لبيع حصة الشركة المتحدة للمسابك في أسهم رأس مال شركتى الإسكندرية لمسبوكات السيارات والعامرية للمعادن طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة المتحدة للمسابك "ش.م.م" (إحدى الشركات التابعة) بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ هـ وقد تم تكوين مخصص بالمبلغ الكامل في ١١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة التعامل		اسم الشركة
		رسوم خدمات / مبيعات	فروق تقييم عملات أجنبية	
٥٢٣,٨٢٠	٤٧٥,٤٢٧	-	شركة مستثمر فيها (٤٨,٣٩٣)	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٥٤,٥٥٠	٤٠٦,٠٧٦	(٧,١٤٠)	شركة مستثمر فيها (٤١,٣٣٤)	Emerald Financial Services Ltd.
٣٨٤,٨٧٤	٣٤٩,٢١١	-	شركة مستثمر فيها (٣٥,٦٦٣)	Nile Valley Petroleum Ltd.
٢٥٤,٨٣١	٩٨,٠٨٠	(١٤٩,٣٧٠)	الشركة الأم (٧,٣٨١)	Citadel Capital Partners
١٨٧,٢٢٨	١٦٩,٩٣١	-	شركة مستثمر فيها (١٧,٢٩٧)	Benu one Ltd.
١١١,٨٤٦	١٠٢,٢٢٦	-	شركة مستثمر فيها (٩,٦٢٠)	Logria Holding Ltd.
٩٧,٢١٤	٨٨,٢٢٢	-	شركة مستثمر فيها (٨,٩٨٢)	Rotation Ventures
٨٩,٣٠٠	٨١,٠٥٠	-	مساهم (٨,٢٥٠)	EIIC
٦٨,١٤٠	٦١,٨٤٥	-	شركة مستثمر فيها (٦,٢٩٥)	Golden Crescent Investment Ltd.
٦١,٣٦٧	٥٥,٦٩٨	-	شركة شقيقة (٥,٦٦٩)	Mena Glass Ltd
٢٦,٤٦٠	٢٧,٢٧٠	٨١٠	شركة مستثمر فيها -	الشركة المصرية للنشر الدولي
٢٣,٨٢١	٢١,٥٤٨	-	شركة مستثمر فيها (٢,٢٧٣)	Visionaire
٢٠,٢٣٣	٢١,٣٩٦	٣,٠٢٢	شركة شقيقة (١,٨٦٩)	Castrol Egypt
١٧,٣٣٥	١٨,٤٤١	٢,٧٠٧	شركة مستثمر فيها (١,٦٠١)	Scimitar Production Egypt Ltd
١٣,٣٩٥	١٢,١٥٨	-	مساهم (١,٢٣٧)	Adena
١١,٥١٧	١٠,٤٥٣	-	شركة مستثمر فيها (١,٠٦٤)	شركة النهضة - السودان
٩,٧٦٩	١١,٠٨١	٢,٢١٥	شركة مستثمر فيها (٩٠٣)	(Trianon)
١,٦٥٨	١٧	(١,٦٤١)	شركة مستثمر فيها -	Haider
١,٣١٤	١,٢١٩	-	شركة مستثمر فيها (٩٥)	شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية
-	٨,٠٢١	٨,٠٢١	-	هشام الشريف
١,٠١١	١,٠١٠	-	شركة شقيقة -	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٥٢٦	٥٢٦	-	شركة مستثمر فيها -	شركة اسيك لاصلاح الالات والمعدات "ريبلكو"
٢٠٩	٢٠٩	-	شركة شقيقة -	Ascom Precious Metals (APM)
٧٢	٧٦	-	شركة مستثمر فيها ٤	Golden Resources
٦٨	٦١	-	شركة مستثمر فيها (٧)	Citadel Capital East Africa
٢٠	٢٠	-	شركة مستثمر فيها -	الشركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين
-	٩,١١٣	٩,١١٣	شركة تابعة -	ASA International Co
٨٤,٦٣٠	٧٥,٧٢٨	-	شركة مستثمر فيها -	آخرون
٢,٤٤٥,٢٠٨	٢,١٠٦,١٢٣	-	-	الإجمالي
(١,٩٣٧,٧٧٢)	(١,٧٥٢,٨٠٤)	-	-	يخصم :
٥٠٧,٤٣٦	٣٥٣,٣١٩	-	-	مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة
				الرصيد

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	رد الاضمحلال	المكون خلال الفترة	ترجمة عملات أجنبية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
١٠٢,٢٢٦	=	٢١٧	(٩,٨٣٧)	١١١,٨٤٦	Logria Holding Ltd.
١٠,٤٥٣	-	-	(١,٠٦٤)	١١,٥١٧	شركة النهضة
٨٨,٢٣٢	-	-	(٨,٩٨١)	٩٧,٢١٣	Rotation Ventures
٢١,٥٤٨	-	-	(٢,٢٧٣)	٢٣,٨٢١	Visionaire
٥٥,٦٩٨	-	-	(٥,٦٦٩)	٦١,٣٦٧	Mena Glass
٤٧٥,٤٢٨	-	-	(٤٨,٣٩٣)	٥٢٣,٨٢١	Golden Crescent Finco Ltd.
٤٠٦,٠٧٦	(٦,٧٩٣)	-	(٤١,٦٨١)	٤٥٤,٥٥٠	Emerald Financial Services Ltd.
٦١,٨٤٥	-	-	(٦,٢٩٥)	٦٨,١٤٠	Golden Crescent Investment Ltd.
٣٤٩,٢١٢	-	-	(٣٥,٦٦٢)	٣٨٤,٨٧٤	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٩,٩٣١	-	-	(١٧,٢٩٧)	١٨٧,٢٢٨	Benu one Ltd
١٢,١٥٥	-	-	(١,٢٤٠)	١٣,٣٩٥	أخرون
١,٧٥٢,٨٠٤	(٦,٧٩٣)	٢١٧	(١٧٨,٣٩٢)	١,٩٣٧,٧٧٢	

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة التعامل			طبيعة العلاقة	اسم الشركة
		تمويل	مشتريات	فروق تقييم عملات أجنبية		
٥٨٢,٥٣٩	٥٤٨,٠٥٧	١٩,٣٣٦	-	(٥٣,٨١٨)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٤٨٨	٤٨٨	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القابضة
١٦١	١٦١	-	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا
-	٣٢٣	٣٢٣	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن Free Zone
٢٦,٣٣١	٢٠,٩٧٩	(٣,٢١٧)	-	(٢,١٣٥)	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
١٣,٢٧١	١٤,٨٢٧	-	-	-	أخرى	
٦٢٢,٧٩٠	٥٨٤,٨٣٥	-	-	-		الاجمالي
<u>أرصدة مستحقة للمساهمين:</u>						
-	٢٥,٥٦٣	٢٥,٥٦٣	-	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٣٠٨,٢١٢	٥,٥١٥	(٣٠٢,١٣٦)	-	(٥٦١)	مساهمين	صادق احمد السويدي *
٦٩,٤٧٥	٥٩,٨١٤	(٣,٥٧٣)	-	(٦,٠٨٨)	مساهمين	Fenix one Ltd.
٢٣٤,٠٤٢	١٩١,٠٦١	(٢٣,٥٢٣)	-	(١٩,٤٤٨)	مساهمين	على حسن الداخ
٧١,٦٩٩	٧٦,٦٨٠	١١,٦٠٥	-	(٦,٦٢٤)	مساهمين	العليان **
٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	-	-	-	مساهمين	جلاكسو
٢٤٠,١٤٨	٢٤٩,٨٦٤	٣١,٩٠٢	-	(٢٢,١٨٦)	مساهمين	IFC
١٢,٥٩٨	١٦,٣٣٤	٤,٩٠٠	-	(١,١٦٤)	مساهمين	عمران
٢٩٤,٣٣٣	٢٣٨,٣٦٢	(٣١,٧٠٨)	-	(٢٤,٢٦٣)	مساهمين	على أبو زيد
٣٢,٧٨٣	٢٩,٧٥٤	-	-	(٣,٠٢٩)	مساهمين	الراشد
٥٢,٤٣١	١٥٥,٦٧٠	١٠٨,٠٨٣	-	(٤,٨٤٤)	مساهمين	FHI
٣٨,٣٦١	١٩,٩٧٥	-	-	-	مساهمين	أخرى
١,٣٨٣,٤٨٢	١,٠٩٧,٩٩٢	-	-	-		الاجمالي
٢,٠٠٦,٢٧٢	١,٦٨٢,٨٢٧	-	-	-		الرصيد

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

** يتمثل الرصيد المستحق ٤,٥ مليون دولار أمريكي تمويل تم الحصول عليها مقابل كفالة تضامنية من خلال شركة Citadel Capital Partners Ltd - مساهم رئيسي بالمجموعة.

(ج) أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١٧٨,٤١٦ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٣,٢٨٣ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤,٢٢٣	٢,٨٠٤	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٤,٢٢٣	٢,٨٠٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤,٤٠٥	٤,٢٢٣	الرصيد في ١ يناير
(١٨٢)	(١,٤١٩)	خسائر القيمة العادلة
٤,٢٢٣	٢,٨٠٤	

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

١٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤,٢١٠,٦٥١	١,٧٣٠,٢٠٣	ودائع لأجل
٩٩٠,٤٠٤	١,١٣٣,٦٥٩	بنوك - حسابات جارية
-	١,١٧٥,٤٤٤	شهادات بنكية
٢٤,٠٨٠	٢٢,٨٨٣	شيكات تحت التحصيل
٩,٣٤٧	٨,٥٣٤	نقدية بالخرزينة
١,١١٥,٣٤٩	-	أذون خزانة (أقل من ثلاثة أشهر)
٦,٣٤٩,٨٣١	٤,٠٧٠,٧٢٣	

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

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نسبة ١٣,٢٥%. كما بلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالدولار الأمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نسبة ٢,٢٢%.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

١٩ - رأس المال

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

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

وفيما يلى هيكل المساهمين:

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

٢٠ - احتياطي مساهمين

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

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

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

حيث أنه على الشركة أن تحصل على مقابل غير محدد مساوى للفرق بين القيمة العادلة لحقوق الملكية المحولة وبين القيمة العادلة للمقابل المستلم طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم" فسيتم اعتبار المعاملة كمدفوعات مبنية على أسهم. وبالتالي، سيتم قياس القرض أولاً بالقيمة العادلة وذلك فى تاريخ الاتفاق المبرم ولن يتم قياس القيمة العادلة فى كل فترة مالية. سددت الهيئة المصرية العامة للبترول ٧,٥% من إجمالي أسهم الشركة المصرية لتكرير والنصف الأخر والبالغ ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكى سيتم عرضه فى احتياطي مساهمين والذي يمثل الأسهم التي تم منح الهيئة العامة المصرية للبترول القرض على أساسها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢١ - احتياطات

الاجمالي	احتياطي تغطية مخاطر **	حصة الشركة في		القيمة العادلة -		
		التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة	فروق ترجمة عملات اجنبية	أصول مالية متاحة للبيع	احتياطي قانوني *	
١,٦٠٠,٨٦٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٦٩)	١,٥٨٦,٧٢٩	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٠,٣٤٠)	-	(١٧)	(٤٠,٣٢٣)	-	-	كما سبق إصداره
١,٥٦٠,٥٢٤	(٩,٥٤٤)	(٦٧,٥٨٦)	١,٥٤٦,٤٠٦	١,٦٧٠	٨٩,٥٧٨	تسويات سنوات سابقة
١,٤٨٤	-	-	-	١,٤٨٤	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	١,٢٨٥,٨٥٠	-	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
(١٨,٦٢٢)	-	(١٨,٦٢٢)	-	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٤,٤٩٩	٣٤,٤٩٩	-	-	-	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
٢,٨٦٣,٧٣٥	٢٤,٩٥٥	(٨٦,٢٠٨)	٢,٨٣٢,٢٥٦	٣,١٥٤	٨٩,٥٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٦٨,٨٤٣)	-	-	(١٦٨,٨٤٣)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٧٠٢)	-	-	(٦٥٤,٤٤٧)	(٧٠٢)	-	أثر الاقتصاد مرتفع التضخم
(٦٥٤,٤٤٧)	-	-	-	-	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
١٨	-	١٨	-	-	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٧٨,٠٩٦)	(٧٨,٠٩٦)	-	-	-	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
١,٩٦١,٦٦٥	(٥٣,١٤١)	(٨٦,١٩٠)	٢,٠٠٨,٩٦٦	٢,٤٥٢	٨٩,٥٧٨	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

* احتياطي قانوني:

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

** احتياطي تغطية مخاطر

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٢ - الاقتصاد شديد التضخم

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

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

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠١٩ - الربع الثاني	٢,٠٩٠,٣	١,٠٦
٢٠١٩ - الربع الثالث	١,٨٥٩,٥	١,٠٦
٢٠١٩ - الربع الأول	١,٦٣٥,٩	١,٣٩
٢٠١٨	١,٣٦٥,٠٥	١,٢٣
٢٠١٧	٨٦١,٥	١,٧٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٢,٢٥
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٢,٧٤
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٣,٢٤
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٤,٢٩
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	٦,١٤
٢٠١١	١٨١,٩٤	٨,١٥

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

بالآلاف جنيه سوداني	موقف الإغلاق	إغلاق القوة الشرائية	تسويات التضخم
أصول ثابتة	٧٣٨,٧٥٣	٤,٥٥٠,٨٣٦	٣,٨١٢,٠٨٤
مشروعات تحت التنفيذ	٢٧,٤٤٠	٣٧,٩٤٣	١٠,٥٠٣
المخزون	١,٠٨٤,١١٩	١,٤١٢,٩٣١	٣٢٨,٨١٢
صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	-	-	٩٥,٤٦٧
صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية	-	-	٤,٢٤٦,٨٦٥

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فيما يلي:

بالآلاف جنيه سوداني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
زيادة في الإيرادات	٢٤٨,٢٤٨
الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك	(١٤٠,٣٨٥)
صافي الربح النقدي	٤,٢٤٦,٨٦٥
الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب	(١٤٣,٧١١)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات

تتمثل قروض وسلفيات المجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
غير المتداول	المتداول	غير المتداول	المتداول	
٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٢٢١,٢٢٢	٤٠,٦٢٢,٩٣٢	١١,٨٢١,٥٤١	(أ) قروض من جهات خارجية
١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	٨٧٠,٢٤٧	٢,٢٢٢,٩٥٩	(ب) قروض من أطراف ذات علاقة
-	١,٣٥٣,٧١٣	-	٢,١٦٦,٨٦٠	(ج) بنوك سحب على المكشوف
٤٤,٣١٠,١٥٠	١٥,٧٤٤,٤٧٨	٤١,٤٩٣,١٧٩	١٦,٢١١,٣٦٠	

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

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية (تابع)

الضمانات والتعهدات	التصنيف بقائمة المركز المالي				الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المناحة للقروض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨		٢٠١٩		٢٠١٨				
	٣١ ديسمبر	٣١	٣٠	٣١	٣١ ديسمبر	٣٠			
رهن على المبنى الإداري	-	٢٢,٤٣٧	-	٢٢,٣٦٦	٢٢,٤٣٧	٢٢,٣٦٦	٦%٣,٢٥ بالإضافة إلى سعر الكوربوتر ١١,٥%	بنك الأهلي المتحد	الشركة العربية السويسرية للإنجنيئرية (اسبيك)
نسب حقوق شركة سيناء للإسمنت	٤,٣٢٩	٦,٠٠٠	-	٥,٧٩٣	١٠,٣٢٩	٥,٧٩٣	١١% فائدة ثابتة	بنك البركة	شركة اسبيك للاسمنت
رهن على أرض المصنع واللات والمعدات المملوكة لشركة التكايل للإسمنت	-	٤,٦٩١	٤١٣	١٤,٨٦١	٤,٦٩١	١٥,٣٢٤	١٢% فائدة ثابتة	البنك السوداني المصري	شركة طاقة عربية
أذن صرف أسمنت بما يعادل ١٠% من قيمة المراجعة	١,٦٦٢	٢,٦٩١	-	-	٥,٣٥٣	-	١٢% فائدة ثابتة	بنك القوة الحوالية	
رهن أسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك. وتقوم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك الترش اس سي سي الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطي ١,٢٥ من المحفوعات السنوية.	٢٥٢,٤٦٠	٢٥,٩٢١	٢٥٦,٧٢٦	٧٠,٩٢٢	٢٧٨,٣٩١	٤٢٧,٦٥٨	٦%٣,٢٥ بالإضافة إلى سعر الكوربوتر	البنك التجاري الدولي	
الحفاظ على نسب مالية محددة بال عقد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الإقتطاع والوراء المستحقة.	٢٢,٩٠٠	٨,٦٦٨	١٨,٢٥٣	٥,٦٦٧	٢١,٥٦٨	٢٣,٩٢٠	٦%٣ بالإضافة إلى سعر الكوربوتر	- بنك اتش اس سي - بنك القاهرة - البنك الأهلي المصري	شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للسوق"

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات والتعهدات	التصنيف بقيمة المركز المالي				الوسط القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
- تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجاهزة للشركة مع وجود بعض الاستقاعات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأصلية فيما يلي:	٨,٦٤٢,٣١٧	٨,١٠,٥٨٠	٧,٤٤٣,١٥٣	٧٩٥,٦٨٤	٩,٤٤٣,٩٤٧	٨,٢٣٨,٨٣٧	٤,١% بالإضافة إلى سعر اللبوير ٦ أشهر	بنك اليابان للتعاون الدولي (JBIC)	الشركة المصرية للتكرير

- رهن تجارى.
- رهن عقارى لأى استحوذات أو انشاءات ذات قيمة تقريية أكثر من القيمة المحددة.
- رهن أسهم الشركة العربية للتكرير والشركة المتخصصة فى استشارات التكرير.
- سندات ائنية.
- عقود ضمان من بنوك EIB و Kexim
- الالتزام بمطالبات التأمين واعادة التأمين
- لا تتحمل الشركة الالتزام بأية مدفونية مالية غير المسووة.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الشركة المقترضة الجهة المناحة للقروض محل القاعة

الرصيد القائم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مكاول	٣٠	٣١
غير مكاول	٢٠١٩	٢٠١٨

الخصومات

التصنيف بقائمة المركز المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مكاول	٣٠	٣١
غير مكاول	٢٠١٩	٢٠١٨

- لا تحمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية إلا تحت الظروف المتفق عليها في شروط الائحة.
- لا تسمح الشركة بأي حقوق مبطنة أو مفعنة على كل أو بعض الأصول.
- غير مسموح للشركة ببيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادي للشركة.
- لا يجب على الشركة الاستحواد على أية شركة أو متبناة أو اسهم أو عمل (أو في أي حل على أي فائدة منهم).
- لا يجب على الشركة الدخول في أي ائحة، انفصال، اعادة ائحة.
- تعرض قيود على الدخول في أي ائحة اقروض او ضمانات.

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الاضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
- لا يجوز للشركة إعادة شراء، إلغاء أو تحرير أسهمها أو تخفيض رأس المال أو أية مدفوعات تخص الاوتات القابلة للتحويل أو الاوتات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول			
- جميع الاسهم والاصول الصادرة للشركة خاضعة لاضمانات كما موضح بالاتفاقيات الا في حالة اصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول			
- إعادة القروض لجولة القروض: هائياً للاتفاقيات قبل التحول كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقروض في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية معجلة في ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جولة القروض ليتمحق أول قسط في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٦,٠٤٢,٦٩٨	٥,٢٢٢,٦٨٩	مجموعة من البنوك التجارية (NEXI-Covered Lenders)
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٤,٧٣٢,٢٣٣	٥,٢٢٢,٦٨٩	٦,٠٤٢,٦٩٨
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مداول	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مداول	٤,٧٣٢,٢٣٣	٥,٢٢٢,٦٨٩	٦,٠٤٢,٦٩٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بخاصة المركز المالي		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
	مقابل	غير مقابل	مقابل	غير مقابل			
	٩,٥٧٨,٠٤٠	٩٢٠,٣٣٢	٨,٢٣٣,٠٠٧	٩١٣,٥١٣	١٠,٤٩٨,٣٧٢	٩,١٤٦,٥٧٠	بنك المصدر والاستيراد الكروي (KEXIM)
							بنك المصدر والاستيراد الكروي (KEXIM) سنويا من تاريخ اكتمال المشروع، ٤% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٢% سنويا من تاريخ اكتمال السنته المشروع حتى نهاية السنته الخامسة، ١% ٤٤% سنويا للفترة اللاحقة.
	٢,٧٥٣,٤٣٩	٢٦٧,١٩٣	٢,٣٦٥,٤٦٦	٢٦٥,٢٢٨	٣,٠٢٠,٦٣٢	٢,٦٣٠,٦٩٤	مؤسسات مالية (KEXIM Initial) Guaranteed facility lenders
	٦,٧٩٨,١٢٤	٦٦٧,٩٨٣	٦,٣٥٤,٢٣٩	٦٦٣,٠٧٠	٧,٤٦٦,١٠٧	٧,٠١٧,٣٠٩	بنك الاستثمار الأوروى (EIB) سعر الليور ٦ أشهر بالإضافة إلى ١% حتى تاريخ اكتمال المشروع، ٢% من تاريخ اكتمال المشروع حتى العام التالي، ٣,٥% من العام الثالث حتى العام التالي، ٤% للفترة التالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقرضة
	٢٠١٨ ديسمبر	٣١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٨ ديسمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			
-	٣,٢٧٥,١١٩	٢٩٦,٨٨١	٢,٨٢٤,١٠٦	٢٩٤,٦٩٨	٣,٥٧٢,٠٠٠	٣,١١٨,٨٠٤	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	٥٩٩,٢٩٤	-	٨٦٠,٠١٢	-	٥٩٩,٢٩٤	٨٦٠,٠١٢	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)
	٨٦٩,٢٨٢	-	١,١٧٠,٢٠٠	-	٨٦٩,٢٨٢	١,١٧٠,٢٠٠	GS
	٩٧٧,٧٧٦	-	١,٧٨٩,٠٠٢	-	٩٧٧,٧٧٦	١,٧٨٩,٠٠٢	GS
	٤,١٩٢,٤٩٧	-	٣,٤١٢,٧٤٢	-	٤,١٩٢,٤٩٧	٣,٤١٢,٧٤٢	MITSUMI & CO. Ltd
	(٩٨٦,٥٣٦)	(٣٣١,٧٠١)	(٤٧٣,٨١٥)	(٢١٥,٦٣٨)	(١,٣١٨,٢٣٧)	(٦٨٩,٤٥٣)	(بخصم): تكلفة الاقتراض الموجبة (الشركة المصرية للكهربا)

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

التصنيف	التصنيف بإقامة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتجارة والتجارة.	-	٤,٣٠٧,٩٨٩	٤,٣٠٧,٩٨٩	٣,٩٠٩,٩٩٥	٤,٧٥%	سيتي بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة.	-	٣,٩٠٩,٩٩٥	٣,٩٠٩,٩٩٥	٣,٩٠٩,٩٩٥	٤,٧٥%	سيتي بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيربوس)	شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital
جارى حاليا التفاوض مع المقترضين لإعادة جدولة القرض.	-	-	-	-	-	-	-

الضمانات:-

- يجب على الشركة التاكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التاكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي.
- يجب على الشركة التاكد من أن نسبة التغطية المتاحة لحزمة الدين التي صافى تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الشركة المقرضة _____ الجهة السالفة للقروض _____ معدل الفائدة _____

الرصيد القائم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التصنيف بقائمة المركز المالي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مقابل غير مقابل مقابل غير مقابل

الضمانات

- يجب على الشركة التأكد من أن إجمالي الثروات لاكر إستيلرين لديها (كما تم تحديدها في آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥% من إجمالي القيمة التي تملكها الشركة.

- نسبة الأصول المتداولة للالتزامات المتداولة لا تقل عن ١/٢ : ١.

- المبلغ الإجمالي للرسم الاستقرية المستطمة من قبل الشركة CC Ltd تقا كل عام لا يقل عن ٨٥% من الرسوم الاستقرية المتوقعة لتلك السنة المالية.

- نسبة المحتوى المالية للشركة المتحددة للمشارك لصالح الأصول لا تزيد عن ١ : ٢.

- نسبة المحتوى المالية لشركة أسكوم

- لصالح الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.

- نسبة التزامات NDT لصالح الأصول

- لا تزيد عن ١ : ١.

- نسبة المحتوى المالية لشركة NDT

- لصالح الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

المضائق	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		محل القابلة	الجهة المألحة للقرض	الشركة المقترضة
	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠			
نسبة المحوئية لشركة جهور لمضائق الأصول لا تزيد عن ٢ : ١	غير متداول	متداول	متداول	غير متداول			
نسبة المحوئية لشركة طاقة عربية لمضائق الأصول لا تزيد عن ٢ : ١	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول			
نسبة المحوئية المالية للشركة المصرية للتكرير لمضائق الأصول لا تزيد عن ٢,٥ : ١	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول			
نسبة المحوئية المالية لمضائق الأصول لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١	غير متداول	متداول	متداول	غير متداول			

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

الإيضاحات المتعلقة باللائحة المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بإقامة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المتاحة للقرض	الشركة المقرضة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
خطب ضمان صلت من بنك امتلاك د. تشارترد كوروا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الوطني.	-	٥٤٨,٢٥٧	٤٩٦,٢٢٩	٥٤٨,٢٥٧	٥,٢%	المصرف العربي الوطني	الشركة المالكة لاستثمارات الكريد
إعادة القروض على القروض:							
قامت الشركة بالقروض على							
القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع							
البنك لإعادة جولة دفعات المداد.							
لم يضع البنك ضمانات ولكن							
القرض مغطى بخطبات ضمان.							

رهن ٥٠ مليون سهم في شركة
Orient Investment
Orient Properties Ltd.
البنك.

إعادة القروض على القروض:
قامت الشركة بالقروض على
القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع
البنك لإعادة جولة المداد.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المساحة للقرض	الشركة المقرضة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر).	-	٥٩٣,٢٢٨	-	٥٩٣,٢٢٨	سعر الكورديون ٦ شهور	البنك العربي الافريقي	الشركة الوطنية لوسائل النقل
رهن من الدرجة الأولى على حساب الأيرادات.	-	-	-	-	بالإضافة إلى ٣,٢٥%	الدولي وبنك مصر	
رهن من الدرجة الأولى على الوحدات التبرية.	-	-	-	-		(قرض مشترك)	
رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول المملوكة وغير المملوكة.	-	-	-	-			
وثيقة تأمين على الوحدات التبرية.	-	-	-	-			
تتارل عن حقوق المقرض الناشئة عن بوالص التأمين على الوحدات التبرية لصالح وكيل الضمان (البنك العربي الافريقي) عن نسبة ونيله عن البنوك.	-	-	-	-			
إستاد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء للمقرض لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-			
إستاد حق المقرض فى أى اضرار تتسا بموجب عقود المشاريع المؤثرة وضمقات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض.	-	-	-	-			
نسبة حصة البن لا تقل عن ١,١	-	-	-	-			
حتى تاريخ سداد القرض.	-	-	-	-			

إعادة القروض بشأن القروض:
جارى التفاوض مع البنوك لإعادة جدولة السداد.

شركة افلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقلعة المركز المالي			الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المأخدة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
رهن عقارى من المنشآت الأولى على المباني الخاصة بالشروع	غير متناول	متناول	غير متناول	٦٩,٩٠٥	١١١,٩٤١	%٢ بالإضافة الى سعر اللبور ٣ أشهر	البنك الاهلى المتحد	شركة اسكود لتصنيع الكربونات والكيماويات
رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم،	٣٢,٤١٢	٣٧,٤٩٣	١٣٨,٥٥٢					
إيداع الإجازات الناقصة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التى ستبرها الشركة مستقبلا فى حساب التفعيل،								
تقدم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أى من العقود العينية الإصلية أو التبعية) على أى أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أى تركبيل لإجراء أى رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها فى هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.								
التحول عن قسمة خطيب الصمن النهائى الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطيب مقبولا للبنك ولن يتم التنازل عنه لصالح البنك.								
فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك.								
الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الإلتباطات المتعلقة بعمليات الاقراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة.								

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(أ) قروض من جهات خارجية: (تابع)

المصنفات	التصنيف بقلعة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

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

خلال الفترة

أعلنت الشركة باعتماد التخفيض

مع البنك بشأن قرضها في أكتوبر ٢٠١٨ للترصل إلى

جولة التسيديات بحيث من المقرر أن تكون الدفعة الأولى

مستحقة في ١ يناير ٢٠١٩ ومستحقة الدفعة الأخيرة في ١ يوليو ٢٠٢٠.

١- رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع.

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

٣- إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل لدى البنك.

٢٢٢,٠٤٩

٥٧٧,٣٦١

٢٢٢,٠٤٩

٥٧٧,٣٦١

٤,٥% بالإضافة إلى سعر ليونر ٣ أشهر

بنك مصر

شركة جلاس روك للتعزل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الشركة المقترضة الجهة المساحة للقروض معدل الفائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد القائم

التصنيف بإقامة المركز المالي

الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

غير متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

غير متداول

متداول

متداول

- يلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أي حقوق أو أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو إصدار أي توكل لاجراء أي رهن على تلك الاصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك .
- تتعهد شركة السيك للتأمين (أسكوم) - الشركة التابعة - بتعداد مديونية الشركة في حالة نشرها في السداد
- يجب الا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ في ٢٠١٨ و ١,٦ في كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
- يجب الا تقل نسبة الاصول المتداولة الى الالتزامات المتداولة عن ١ من الاعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١
- يجب الا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الاعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

التصنيف	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ يناير ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
القروض من جهات خارجية:	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول			

- يجب ان تستخدم معيانات الشركة بالعملة الاجنبية لانع الاقساط المستحقة
- يجب ان تستخدم الشركة ٨٠% من التفتقات التقية الحرة لمداد الاقساط الايزامية المعجلة
- لا يتم اى عدادات لتروض لاطراف ذات علاقة او توزيعات ارباح او مصروفات راسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بخرق بعض الالتزامات المالية وجرى اعادة التفاوض مع البنوك لجدولة الاقساط المتبقية ولم تتلقى الشركة من البنك اى إشعارات تعثر حتى الان ولم يتخذ البنك اى إجراءات ضد الشركة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المتاحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
- رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	-	٣٦١,١١٧	-	١٥٦,٠٣١	٥% بالإضافة إلى سعر ليور ٦ أشهر	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.
- رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القاعة للاستثمارات المالية بما يعادل ٣٥% من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	-	١٥٦,٠٣١	-	٣٦١,١١٧			

إعادة القروض ثبات اليون

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقة ولم تقوم الشركة بالمداد. وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنوك لإعادة جولة ممداد القرض ولم يتم التوصل إلى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	الجهة المتاحة للقروض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والعدد والألات.	١٠,٩٥٧	٣,٧٥٧	٨,٠٤١	٣,٧١١	١٤,٢٧٤	١١,٧٥٢	شركة ونسور للخزارة وتصنيع الورق
يجب على الشركة عدم القيام بأي توزيعات أرباح أو أي مدفوعات للمساهمين بشكل تمويل أو حقوق المساهمين أو قروض للمساهمين قبل القيام بمداد الجزء المتحقق من القرض بالكامل وبعض النسب السالبة.	-	-	-	-	-	-	شركة ونسور للخزارة وتصنيع الورق
رهن تجارى على جميع الخامات والألات.	٢٦٠,٧٢٢	-	٣٢٨,٢٧٤	-	٢٦٠,٧٢٢	٣٢٨,٢٧٤	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

البنك العربي الأفريقي
سعر الكروتون ٦ أشهر
٥,٢٥% فوق
شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(١) قروض من جهات خارجية: (تابع)

الخصومات	التصنيف بإقامة المركز المالي				الرصيد القائم		محل الفائدة	الجهة المانحة للقروض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩				
- رهن تجارى من الدرجة الاولى على المواد الخام والألات.	٦٥٨,٣٥٥	١٠٠,٠٧٢	٨٢٠,٦٧٣	٩٦٨,٤٢٧	٨٦٩,٨٩٩	ليبور بالإضافة إلى %٣	IFC	Swent Group	
- عدم توزيع أرباح قبل محاد كل أقساط القروض.									
- يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بتفيع كل الإقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.									
- رهن تجارى من الدرجة الاولى على الخامات والأصول المعنية للمخازن وورهن اكافة الألات والمعدات الخاصة بالشركة.	٣٨,٢٩٣	١٢,٥٠١	٢١,٨٤٣	٥١,٧٩٤	٣٣,٤٢٤	%١,٧٥ بالإضافة لسعر الكوريدور	البنك المصرى لتممية الصناديق	الشروق الحديثة للطباعة والتغليف	
- يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات حتى تقوم بتفيع كل الإقساط مع الالتزام ببعض النسب المالية.									
	٤٤,١٨١,٠١٤	١٢,٣٢١,٢٢٢	٤٠,٦٢٢,٩٣٢	١١,٨٢١,٥٤١	٥٦,٤٠٢,٢٣٦	٥٢,٤٤٤,٤٧٣			

الرصيد

شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ب) قروض من أطراف ذات علاقة:

الضمانات	التصنيف بقائمة المركز المالي		الرصيد القائم		معدل الفائدة	اسم المساهم	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
وتتمثل الضمانات في قيام الفرقة الوطنية للتنمية والتجارة برهن أحد من أسهم الفرقة العربية السويسرية للبناء	-	٢,٠١٧,٧٤٤	-	١,٩٨٨,٠٦٨	٢,٠١٧,٧٤٤	١,٩٨٨,٠٦٨	الفرقة الوطنية للتنمية والتجارة
وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمساكن برهن أسهم شركة العامرية للمعائن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢% وهذا حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.	-	٤١,٩٤١	-	٤١,٣٢٤	٤١,٩٤١	٤١,٣٢٤	الشركة المتحدة للمساكن
يسمح بتوزيع أرباح فترة المساح، ويتم المساح بتوزيع الأرباح تزامناً مع توزيع المساح في حالة سداد الشركة العربية للتكرير لكافة المبالغ المستحقة في تاريخ السداد المعني (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد القرض أو تلقائه أو لمبالغ متأخرة).	-	-	٧٥٠,٤١٨	٧٩,٥٠٧	-	٨٢٩,٩٢٥	QPI Egypt QPI Limited and ARC
لا توجد ضمانات أو تميمات مالية ويملك هذا الرصيد مدفوعات ازيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة الاجراءات القانونية لرسلة هذا المبلغ على رأس المال.	١٠١,١٣٤	-	١٠٢,٨٦٠	-	١٠١,١٣٤	١٠٢,٨٦٠	Yousef Allam & CO (مساهم)
	١٢٩,١٣٦	٢,١٦٩,٥٤٣	٨٧٠,٢٤٧	٢,٢٢٢,٩٥٩	٢,٢٩٨,٦٧٩	٣,٠٩٣,٢٠٦	الرصيد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - القروض والسلفيات (تابع)

(ج) بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٧٤,٠٣٢	١,١٢٢,٦٩٦	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٥٦٦,٥١٢	٥٣٧,١٣٥	شركة جراند فيو للاستثمار
-	٢٤٦,٧٢٩	Orient Investment Properties Ltd
١٥٨,٦١٩	١٣٣,٩٠٤	شركة أسيك للتعيين - (أسكوم)
٤٢,٠٩٢	٣٩,٧٩٠	الشركة المتحدة للمسابك
٦٢,٩٦٩	٣٦,١٦٩	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٢,٨٠٤	٢٤,٤٠٦	شركة فالكون للاستثمار الزراعي
٢٦,٦٨٥	٢٦,٠٣١	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١,٣٥٣,٧١٣	٢,١٦٦,٨٦٠	الإجمالي

بلغ متوسط أسعار الفائدة على السحب على المكشوف ٥,٥% للجنيه المصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بالإضافة لسعر الكوريدور (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٥% للجنيه المصري بالإضافة لسعر الكوريدور).

٢٤ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
أصل	(التزام)	أصل	(التزام)	
٩,١٩٤	-	٩,٠٢٥	-	مخصصات
-	(١٨٣,٢٧٠)	-	(٦٧,٠٨٠)	أصول ثابتة
٥,٠٦٢	-	-	-	خسائر ضريبية
١	(٢٨,٣٢٧)	(٩,٠٧٥)	-	أخرى
١٤,٢٥٧	(٢١١,٥٩٧)	(٧٦,١٥٥)	٩,٠٢٥	

وتتمثل حركة (الأصول) الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٢٦,٧٥٦	١٩٧,٣٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٧,٠٣١)	١٤,٧٠٦	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٧)
٥٤,٣٥٤	(١١٦,٠٩٩)	المحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة
(٦,٧٣٩)	(٢٨,٨١٦)	فروق ترجمة قوائم مالية
١٩٧,٣٤٠	٦٧,١٣١	الرصيد

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة تبلغ ٥٢٢,٧٨٨ ألف جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١١٧,٦٢٧ ألف جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - (التزامات) أصول مشتقات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢١٢,٥٥٦	(٣٢٣,٠٧٥)
٢١٢,٥٥٦	(٣٢٣,٠٧٥)

(التزامات) أصول مشتقات مالية من عقود مبادلة أسعار فائدة

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

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

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٥ سبتمبر ٢٠١٢

تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥%.

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

أقصى مبلغ تقديري تشملته هذه المعاملات هي:

مبلغ ٧٨٩,٤٤٥ ألف دولار أمريكي من Standard Chartered Bank

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

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

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

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

مبلغ ٩٨٥,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من Credit Agricole Bank

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

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

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

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة - تغطية التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٣٢,١٨٧)	٢١٢,٥٥٦
٢٤٣,٥٩٠	(٥٤٠,٨٢٣)
١,١٥٣	٥,١٩٢
٢١٢,٥٥٦	(٣٢٣,٠٧٥)

الرصيد في ١ يناير

التغير في القيمة العادلة

فروق عملة

الرصيد

بلغت قيمة العقود القائمة لمبادلة أسعار الفائدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٠٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):

(١٩,١١ مليار جنيه مصري) بما يعادل ٠,٩٩ مليار دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٧ مليار دولار أمريكي).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - أصول (التزامات) مشتقات مالية (تابع)

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

قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢٦ - المخصصات

مخصص مطالبات *	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الاجمالي	
٩٧٣,٠٩٧	٢,١٠٢	١٦,٠٠٧	٩٩١,٢٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣١,٧٤٥)	-	(٣,١٠٦)	(٣٤,٨٥١)	إعادة توييب الى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٦٨,٤٨١	٢٠١	٣,٦٦٤	٦٧٢,٣٤٦	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)
(١١٠,٥٠٤)	(٨٧)	(١,٩٢٤)	(١١٢,٥١٥)	مخصصات مستخدمة
(٥٨,٠٨٥)	-	-	(٥٨,٠٨٥)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)
(١٢٦,٦٦٩)	-	(١١,٦٥٢)	(١٣٨,٣٢١)	محول إلى التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٣,٧٠٥	٧	(٢,١٥٢)	١,٥٦٠	فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣١٨,٢٨٠	٢,٢٢٣	٨٣٧	١,٣٢١,٣٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٥,٤٢٩	-	٢٧,١٧٤	١٨٢,٦٠٣	و ١ يناير ٢٠١٩
(٨٦,٧٩١)	-	-	(٨٦,٧٩١)	مخصصات مكونة (إيضاح ٣٤)
(٢,٠٣٢)	-	(٣,٦٨٥)	(٥,٧١٧)	مخصصات مستخدمة
١١٥,٩٢٨	-	١,٦٩٢	١١٧,٦٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٣٤)
(٨,٩٤٦)	(٥٩)	(٥٦٤)	(٩,٥٦٩)	محول من التزامات محتفظ بها بغرض البيع
١,٤٩١,٨٦٨	٢,١٦٤	٢٥,٤٥٤	١,٥١٩,٤٨٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

أ - دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣,٩٩٧,٦٥٢	٤,٥٤٧,٠٢٤	دانون تجاريون *
٩٥٧,٣٠١	١,٤٨١,٥٣٧	مصروفات مستحقة
٩٦٨,٩٦٣	١,٨٢١,٨٩٢	فوائد مستحقة
٧٩٢,٤١٣	١,٠٦٧,١٧٤	مصلحة الضرائب
٣٥٣,٣٢٨	٤٣٦,٧٧٩	إيرادات مؤجلة
٣٤٥,٦٨٩	٣٩٦,٣٨٢	تأمين ضمان أعمال
٤١,٣١٠	١٢٥,٤٨٥	عملاء دفعات مقدمة
٥,٩٦٤	٣,٠٦٥	دانون شراء أصول ثابتة
٢٢,٢٩٨	٧٣,٢٩٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢١,٥٧٤	١٠,٧٨٧	دانون شراء استثمارات **
٣٧٨,٨٢٠	٨٩١,٩٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٧,٨٨٥,٣١٢	١٠,٨٥٥,٣٩٧	الإجمالي
(٢٣٤,٣٨٨)	(٢٧٧,١٦٣)	يخصم: الجزء غير المتداول
٧,٦٥٠,٩٢٤	١٠,٥٧٨,٢٣٤	الجزء المتداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١٥٥,٣٤٣	٢٥٩,٢٢٤	تأمين ضمان أعمال
١٠,٧٨٧	١٠,٧٨٧	دانون شراء استثمارات
٦٨,٠٧٨	-	دانون تجاريون
١٨٠	٧,١٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٤,٣٨٨	٢٧٧,١٦٣	

* يتضمن الرصيد مبلغ ١٤٢,٧٢٩ جنيه مصري يمثل المستحق إلى الهيئة العامة المصرية للبتروول والذي يمثل مشتريات منتجات بتروول غير مكررة.

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

ب - تأجير تمويلي:

الالتزامات المتعلقة بالتأجير التمويلي تتمثل في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣٨,٥٧٧	٧٣,٨٩٢	المستحق خلال ١٢ شهر
١٣٥,٠٤٢	١٧٩,٦٥٨	المستحق بعد أكثر من ١٢ شهر
١٧٣,٦١٩	٢٥٣,٥٥٠	إجمالي أقساط التأجير التمويلي بخلاف التكاليف التمويلية المستقبلية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٢٨ - الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٢٧,١٨٦	٣٥٥,٢٩٥	الرصيد في ١ يناير
(٩٠,١٩٩)	٣٦,٦٩٤	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٨٣٨	٩,٢٤١	مصروفات الفوائد
٢,٤٧١	(٣٤,٩٣٨)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٦,٢٩٢	

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

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

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٢,٥٩٦ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٨٩٣ دولار أمريكي).

٢٩ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٣٨,٦٠٨	١٧٦,٨٩٥	الرصيد في ١ يناير
(١٧٥,٧٢٨)	(١٤٩,٩١٨)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢١٢,٨٤١	١٧٦,٩٤٩	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ٣٧)
(٥٠,٩٨٩)	(٣٤,٢٠١)	اقتطاع الضريبة المدفوعة
(٢٦,٦٣٢)	٢٢,٤١٢	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢١,٢٠٥)	(٥١,٦٥١)	ترجمة فروق العملة
١٧٦,٨٩٥	١٤٠,٤٨٦	

٣٠ - إيرادات النشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٢٧,١١٣	٢,٢٩٧,٤٦٢	٤,٤٨٦,١٥١	٦,٠٣٧,٣٨٥	قطاع الطاقة
٤١٩,١٤٥	٦٧١,٥٤١	١,٨٤٦,٦٤٧	١,٩٨٥,٢١٢	قطاع الأسمت
٢,٦٧٥	-	٧,٧٢٥	-	قطاع الخدمات المالية
٢٤٧,١٩٣	٢٢٦,٠٠٠	٧٠٢,١٨٦	٧٢٨,٨٢٨	قطاع التعدين
١٨٣,٨٣٠	٢١٠,٦٦٤	٦٢٩,٦٨٢	٦٨٢,٨٦٧	قطاع الأغذية والزراعة
٥٧٢,١٩٦	٤٥٢,٥٩٧	١,٦١١,٦٦٣	١,٤١٣,٣٢٠	قطاع الطباعة والتغليف
٥٧,٦١١	٢٤,٣٠٢	٢٢٨,٧٢٣	١٢١,٥٥٧	قطاع الصناعات المعدنية
٤٤,٣٣١	٤١,٥٦٧	١٠٦,١١٤	١٥٦,٣٣٤	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٣,٢٥٤,٠٩٤	٣,٩٢٤,١٣٣	٩,٦١٨,٨٩١	١١,١٢٥,٥٠٣	الإجمالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣١ - تكلفة الإيرادات

التلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٩٣,٣١٦	٢,٠٧٢,١٨٨	٤,٠٥٠,٧٣٠	٥,٤٣١,٩٤٥	قطاع الطاقة
٣٥٠,٣٠٠	٦١١,٢٦٩	١,٤٤٢,١٢٤	١,٧٢٨,٥٧٩	قطاع الأسمنت
١,٦٣٤	٢,١٣٨	٥,٥٦٥	٧,٨٣٦	قطاع الخدمات المالية
١٨١,٥٥٠	١٧٠,٣٧٣	٥٣٠,٤١٥	٥٣٥,٣٦٥	قطاع التعدين
١٤٤,١٠٧	١٧٥,١٨٤	٤٩٧,٩١٣	٥٣٨,٩٢٣	قطاع الأغذية والزراعة
٤٤١,١٩٣	٣٢١,٠٦٧	١,٣١٩,٢٢٤	١,٠٩٩,٢٩٣	قطاع الطباعة والتغليف
٤٩,٦٢٧	٢٥,٩٩٢	١٨٤,١٧٥	١١٣,٢٨٦	قطاع الصناعات المعدنية
٤١,١٥١	٤٦,٧٧٨	١١٥,٣٣٧	١٣٢,٤٧٦	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٢,٨٠٢,٨٧٨	٣,٤٢٤,٩٨٩	٨,١٤٥,٤٨٣	٩,٥٨٧,٧٠٣	الاجمالي

٣٢ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨,١٤٥,٤٨٣	٩,٥٨٧,٧٠٣
١,١١٧,٦١١	١,٢٣٣,١٦٨
٩,٢٦٣,٠٩٤	١٠,٨٢٠,٨٧١

تكلفة الحصول على الإيراد (إيضاح ٣١)
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٣٣)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣,٠٢٦,١٤١	٣,٤٢٦,٤٥٨
١,٧٣٧,٩٢٩	١,٩٢١,٨٨٩
١,٠٤٩,٣٣٤	١,٤٧٦,٢١٤
١,١٤١,٦٩٤	١,٣١٤,٤٧٢
٣٢٣,٩٢٣	٥٧٧,٠٦٠
٣٣٢,١٠٤	٣٧١,٧٨٧
٤١٨,٣٨٠	٣١٤,٩١٥
١٨٠,٤٠٥	٢١٥,٦٣٢
١٧١,٥٢٦	١٩٥,٣٧٩
١١٦,٨٠١	١٤٢,٠٤٤
١٢٧,٠٣٤	١٥٣,٣٠٣
٤٦,٧٦٧	٤٤,٩٢٧
١٨,٦٩٢	٣٥,٢٧٩
٢٢,٧٧٦	٢٤,٩٨٨
٢٢,٠٧٥	٢١,١٧٣
٩,٠٨١	٢١,٠٢٨
٩,٥٦٦	٢١,١٠٠
-	٨٨
٥٠٨,٨٦٦	٥٤٣,١٣٥
٩,٢٦٣,٠٩٤	١٠,٨٢٠,٨٧١

وقود وزيوت
تكلفة مواد خام
امدادات الكهرباء
أجور ومرتبات وما في حكمها
بناء شبكة الغاز
الاهلاك والاستهلاك
خدمات
إيجار
نقل وانتقال
أتعاب مهنية واستشارات
صيانة
الرسوم الإدارية
تحويل السيارات للغاز
تعبئة وتغليف
السفر والإقامة
الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
تأمين
المستلزمات
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٤٣٢,٩٥٣	٣٧٤,٧٠٢	١١١,٨٦٨	٩٣,٢٥٣	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٣١,١٩٤	٢٢٨,٤٢١	٨٢,٥٠٤	٧٣,١٠٠	مصروفات بيع وتسويق
١٢٢,٥٨١	١٠٢,٢٥٩	٣,٢٢٧	٣٦,١٠٢	مصروفات استشارات
١٠٠,٠١٦	١٠٤,٠٢٧	٣٣,٥١٢	٣٦,٤٣٧	اهلاك واستهلاك
١١,١٦٠	١٢,٩٧٦	٨,٣٠٩	٦,٥٦٦	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١٢,٦٧٩	١٠,٩١٣	٤,٩٨٣	٥,٥٦٨	ايجارات
٤,٨٣٤	٥,٦٧٠	١,٩٨٣	١,٣٩٨	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٣١٩	١,١٦٩	١٩٣	٧٠٩	تبرعات
٣١٧,٤٣٣	٢٧٧,٤٧٤	١٤٦,١٠٩	١١٦,٠٧٣	مصروفات أخرى
١,٢٣٣,١٦٨	١,١١٧,٦١١	٣٩٢,٦٨٨	٣٦٩,٢٠٦	الاجمالي

٣٤ - (مصروفات) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
٦,٥٧٦	٩٦,١٤٦	(٣٥١)	٦,٨٤٨	رد الاضمحلال / (خسائر الاضمحلال) في:
(٣,٧٩١)	(٦,٢٣٩)	(١,٩٠٧)	(٤,٩٣٥)	المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
(٣,٢١٥)	-	٤٢	-	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
-	(٣,٠٠٠)	-	-	المخزون
-	(٩٧)	-	(١)	مدفوعات تحت حساب استثمارات (إيضاح ١٢)
(٤٣٠)	٨٦,٨١٠	(٢,٢١٦)	١,٩١٢	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
				أخرى:
٣٦,٨٠٤	٨,٣٣٣	١١٩	٩١٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٥,٧١٧	١١,٣٧٧	٥,٥٢٢	(٦,٠٨٢)	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٤)
(١,٤٢٠)	(١,٣٨٨)	(١٥)	(١,٣٨٨)	التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨٢,٦٠٣)	(١٦١,٠٦٣)	(٦١,٥٧٠)	١٥٢,٢٨٧	مخصصات (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(٢,٧٣٦)	خسائر بيع أصول حيوية
-	(٢٣,٧٠٩)	-	(٢٣,٧٠٩)	خسائر بيع استثمارات
(٣٦,٦٩٤)	-	(٤٥,٦٥٧)	-	التغير في الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٣٥,٨٤٣)	-	(١٣٥,٨٤٣)	-	أتعاب إدارة
٢,٠٦٣	١٤٤,٤٠٦	(١٤)	١١٩,٠٦١	(مصروفات) إيرادات أخرى
(٣١١,٩٧٦)	(٢٢,٠٤٤)	(٢٣٧,٤٥٨)	٢٣٨,٣٤٨	
(٣١٢,٤٠٦)	٦٤,٧٦٦	(٢٣٩,٦٧٤)	٢٤٠,٢٦٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٥ - تكاليف التمويل - بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
(١٩٧,٨٧٩)	(١٨٧,٥١٣)	(٦٠,٦٩١)	(٧١,٦٩٢)	فوائد دائنة
١,٤٨٧,٣٨٤	١,٣١٩,٥٧٧	٥٠٩,٢٥٥	٤٤٤,٢٠٩	فوائد مدينة
(٥٩١,٥٢٥)	٨٤,٥٩٨	(١٨٩,١٢١)	١٥,٨٢١	فروق ترجمة عملات أجنبية
٦٩٧,٩٨٠	١,٢١٦,٦٦٢	٢٥٩,٤٤٣	٣٨٨,٣٣٨	الإجمالي

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
(٣١١)	٣٣٦	(٢٤٦)	٤٠٧	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٤٤٩	٤٠٤	٤١٣	٣٤٦	شركة الشرق للمكاتب
(١,٥٦٠)	(١,٩٢٠)	(٤١٢)	(١,٣٢٠)	شركة دار الشروق
١١,٧٤١	-	(٧,٩٩٦)	-	شركة مينا جلاس المحدودة
١٠,٣١٩	(١,١٨٠)	(٨,٢٤٢)	(٥٦٧)	الإجمالي

٣٧ - ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
١٧٦,٩٤٩	١٥٩,٦٧٥	٣٥,٨٢٩	٥٥,٤٧٠	الضريبة الحالية
١٤,٧٠٦	٢١,٧٢٢	١٠,٢٠٩	٤٢,٤٨٨	الضريبة المؤجلة
١٩١,٦٥٥	١٨١,٣٩٧	٤٦,٠٣٨	٩٧,٩٥٨	الإجمالي

٣٨ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	
(٩٠١,٢٣٠)	١٠٦,٤٤٩	(٤٥١,٥٤٩)	٣٣,٠٣٢	صافي (خسارة) ربح الفترة
(٧٧٤,٤٣٠)	١٩٨,٣١٣	(٣٩٥,٣٠١)	١٢٣,٠١٠	حصة مساهمي الشركة الأم من (خسائر) أرباح الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٤٣)	٠,١١	(٠,٢٢)	٠,٠٧	نصيب السهم في (الخسارة) الربح - جنيه مصري

يحتسب النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالاثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٩ - التقارير القطاعية

الاستثمارات (الحقوق غير المسيطرة)	اجرى	قطاع الطباعة	قطاع الخدمات المالية	قطاع الأغذية	قطاع التعدين	قطاع النقل والدعم اللوجستي	قطاع الاسمنت	قطاع الطاقة	نتائج العمليات	
									مساهمي الشركة الأم	المركز المالي
١١,١٢٥,٥٠٣	-	١٢١,٥٥٧	١,٤١٣,٣٢٠	٦٨٢,٨٦٧	٧٢٨,٨٢٨	١٥٦,٦٢٨	١,٩٨٤,٩٠٨	٦,٠٣٧,٣٨٥	عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيرادات النشاط
(٩,٥٨٧,٧٠٣)	-	(١١٣,٢٨٦)	(١٠,٩٩٠,٢٩٣)	(٥٣٨,٩٢٣)	(٥٣٥,٣٦٥)	(١٣٢,٤٧٦)	(١,٧٢٨,٥٧٩)	(٥,٤٣١,٩٤٥)	مجموع الإيراد	مجموع الربح (الخسارة)
١,٥٣٧,٨٠٠	-	٨,٢٧١	٣١٤,٠٢٦	١٤٣,٩٤٤	١٩٣,٤٦٤	٢٤,١٦٢	٢٥٦,٣٢٩	٦٠٥,٤٤٠		
(٧٧٤,٤٣٠)	٢١,٩٨٠	٣٨,٣٨٩	١٠,٨٨١	(٥٧١,١٧١)	٢٠٦	(٤,٩٦٠)	(١٤٢,٣٩٤)	٨٢,٤٧٢		

١٢,٤٩٥,٧٥١	(٦,٨٨٨,٢٨٧)	١١٨,٣٢١	١,٠٧٦,٦٧١	٥,٦٣٠,٦٢٤	٣٥٠,٧٩٣	٥٣٩,٣٩٨	١١٢,١٤٥	٣,٢٤٠,٠٣٧	٨,٣٢١,٠٤٩	المركز المالي
٧٣,٥٩٠,٨٨١	(١٩,٢٨٣,٨٤٧)	٢٤,٧٠٠	٨٤٤,٤٠١	١٩,٦٥٩,٣٤٥	١,٠٣٥,٥٨٩	٩٥٦,٠٥١	٦٥٤,٨٣٠	١,٦٧٨,٥٧٥	٦٨,٠٢١,٢٢٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨٦,٠٨٦,٦٣٢	(٢٦,١٧٢,١٦٤)	١٤٢,٠٢١	١,٩١٦,٠٧٢	٢٥,٢٨٩,٩٦٩	١,٣٨٦,٣٨٢	١,٤٩٥,٤٤٩	٧٢٦,٩٧٥	٤,٩١٨,٦١٢	٧٦,٣٤٢,٧٨٦	الأصول المتداولة
٣٠,٧٠٤,٧١٧	(١٠,١٥٩,٦٠٥)	٦٤١,٠٢٧	١,٠٣٢,٤٠٩	١٧,٥٢٩,٨٩١	٢,٣٣٦,٠٩٥	١,٣٥٨,٦٥٥	١,٧٨٦,٨٤٣	٥,٢٥٩,٩٦٥	١٠,٩١٩,٤٢٧	إجمالي الأصول
٤٢,٣٤٩,٢٣١	(٣,٠٣٤,٧٦٩)	٢٤١,٢١٥	٥٠١,٨٤٠	٥٣٤,٦٠٥	١٦٤,١٣٩	١٨٤,٥١٠	٦٣,٥٤٣	٢,٣٣٥,١٧٣	٤١,٣٥٨,٤٧٥	الالتزامات المتداولة
١٣,٠٣٢,٦٨٤	(١٦,٩٧٧,٧٠٠)	(٧٣٩,٢٢١)	٣٨١,٨٦٣	٧,٢٢٥,٤٧٣	(١,١١٣,٥٥٢)	(٤٧,٧١٦)	(١,٠٨٣,٤١١)	(٢,١٧٧,٠٣٢)	٢٤,٠٦٤,٣٧٤	حقوق الملكية
٨٦,٠٨٦,٦٣٢	(٢٦,١٧٢,١٦٤)	١٤٢,٠٢١	١,٩١٦,٠٧٢	٢٥,٢٨٩,٩٦٩	١,٣٨٦,٣٨٢	١,٤٩٥,٤٤٩	٧٢٦,٩٧٥	٤,٩١٨,٦١٢	٧٦,٣٤٢,٧٨٦	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

الإجمالي	الاحتياجات (الطرق غير المبسوطة)	أخرى	قطاع الطاقة	قطاع الخدمات المالية	قطاع الأغذية	قطاع التأمين	قطاع النقل والدعم اللوجستي	قطاع الاسمنت	قطاع الطاقة	نتائج العمليات
٩,٦١٨,٨٩١	-	٢٢٨,٧٢٣	١,٢١١,٦٦٣	٧,٧٢٥	٦٣٩,٦٨٢	٧٠٢,١٨٦	١٠٦,١١٤	١,٨٤٦,٦٤٧	٤,٤٨٦,١٥١	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(٨,١٤٥,٤٨٣)	-	(١٨٤,١٧٥)	(١,٣١٩,٢٢٤)	(٥,٥٦٥)	(٤٩٧,٩١٦)	(٥٣,٤١٥)	(١١٥,٣٣٧)	(١,٤٤٢,١٢٤)	(٤,٠٥٠,٧٣٠)	إيرادات الشغل
١,٤٧٣,٤٠٨	-	٤٤,٥٤٨	٢٩٢,٤٣٩	٢,١٦٠	١٣١,٧٦٩	١٧١,٧٧١	(٩,٢٢٣)	٤٠٤,٥٢٣	٤٣٥,٤٢١	تكلفة الحصول على الأرباح
١٩٨,٣١٣	٦٦٤,١٨٣	(٣١,١٣٠)	(٤,٢١٥)	(١٦٥,٥٠٧)	١٣,٨٦١	(٢٤,٠٦٢)	(١٥٦,٩٠٩)	(٥٢٠,٢٨٥)	٢٥,٧٥١	معدل الربح (الخسارة)
١٣,٥٣٥,٢١٧	(٧,٠٠٠,٠٢٢)	١٤١,٧١٩	١,٠٦٣,٣١٣	٥,٩٧٣,٣٤١	٣١١,٢٠٣	٥٠٢,٠٠٧	٨٩,٢٥٧	٣,٠٦٩,٢٠٧	٩,٣٨٤,١٨٧	المركز المالي
٧٣,٧٢٠,٩١٩	(٢١,٨٣٩,٧٦٠)	٢٨,٤٣٤	٨٨٢,١٥٢	٢,٠٧٨٧,٦٥٧	١,٠٠٤,٣٣٤	١,٠٦٠,١٢٣	٦٧٤,٥٥٣	١,٦٦٠,٣٤٩	٦٩,٥٠٢,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٢٨,٨٣٩,٧٨٢)	١٧,٠١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٣٧	١,٥٩٣,٦٣٠	٧٢٣,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٢٤	الإصول المتداوله
٢٧,٩٣٤,٠٣٠	(١٧,٩١٩,٨٩٨)	١,٠٦٤,٥٦٠	١,٠٧٧,٠٣٠	١٨,١٨٦,٩٦٦	٧,٣٦١,٧٣٦	١,٤١٢,٩٧٦	٨,٣٠٤,٣٣٧	٤,٧٤٧,٠٢٦	٨,١٩٩,٣٢٧	الإصول غير المتداوله
٤٤,٧٩٤,٧١٧	(٣,١٩٦,٧٦٩)	٢٧١,٣٣٥	٤٧٣,٩٣٢	٦١٨,٥٩١	١٩٣,٩٤٢	١٩٢,٢٩٠	٧٠,٠١١	٢,٣٦٥,١٧٢	٤٣,٨٠٥,٢٠٨	الإلتزامات غير المتداوله
١٤,٥١٧,٣٨٩	(٧,٧٢٣,١١٥)	(١,١٦٥,٧١٢)	٣٩٤,٥٠٣	٧,٤٥٥,٠٤١	(١,٣٤٠,١٤٦)	(٤٢,١٣٦)	(٧,١١٠,٥٣٨)	(٢,٣٨٢,٦٤٢)	٢٦,٨٨٢,٦٢٩	حقوق الملكية
٨٧,٢٩٦,١٣١	(٢٨,٨٣٩,٧٨٢)	١٧,٠١٥٣	١,٩٤٥,٤٦٥	٢٦,٧٦٠,٥٩٨	١,٣١٥,٥٣٧	١,٥٩٣,٦٣٠	٧٢٣,٨١٠	٤,٧٢٩,٥٥٦	٧٨,٨٨٧,١٢٤	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة:

قطاع الطاقة

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

قطاع الاسمنت

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

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب تحرير أسعار الطاقة وخفض الدعم بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن. لقد أصبحت مشروعات النقل النهري الاختيار الأمثل لنقل البضائع، حيث تتفوق بجدارة على شاحنات النقل البري من حيث كفاءة استهلاك الوقود فضلاً عن كونها صديقة للبيئة، علماً بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة بربع العادم فقط.

قطاع التعدين

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

قطاع الأغذية

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

قطاع الطباعة والتغليف

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

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

قطاع ونشاط الزراعة والأغذية:

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

قطاع ونشاط الطاقة:

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

قطاع ونشاط النقل والدعم اللوجيستي:

- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع ونشاط الخدمات المالية:

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

شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

قطاع ونشاط الخدمات المالية: (تابع)

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

قطاع ونشاط التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمت:

الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

قطاع الصناعات المعدنية:

- المتحدة للمسابك.

- Mena Home Furnishing Malls Lt. Group.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من الشركات التالية. وتتمثل نسبة مساهمة المجموعة في الشركات التابعة في حصص ملكية المجموعة المباشرة في الأسهم العادية لرأس المال والممثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستثمارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستثمارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فيننشيوال انلمتد للاستثمارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستثمارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستثمارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستثمارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة - الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Raiways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Williwow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Republic Of Mauritius	Citadel Company Joint Investment Fund Management Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة وفرة الزراعة
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للحلول المتكاملة المحدودة
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	جنوب السودان	شركة كونكورد الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Trimestone Assets Holding Limited-BVI
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cardinalvine Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Global Services Realty
٣٨,٤٤	٣٨,٤٤	٦١,٥٦	٦١,٥٦	British Virgin Island	شركة سيلفر ستون للاستثمار
٦,٥١	١٣,٠٠	٩٣,٤٩	٨٧,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة عربية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة الغاز والطاقة "مجموعة جينكو"
١,٢٦	١,٢٦	٩٨,٧٤	٩٨,٧٤	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة لتسويق منتجات البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	British Virgin Island	Gas and Energy Group Limited
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	قطر	شركة جينكو للمعدات الميكانيكية والكهربائية
٥٥,٠٠	٥٥,٠٠	٤٥,٠٠	٤٥,٠٠	قطر	مجموعة قطر للغاز
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٦٥,٠٠	٦٥,٠٠	ليبيا	شركة العربية الليبية للطاقة
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Taqa Arabia Solar Co
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للاسمنت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للاسمنت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة بربر للطاقة الكهربائية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Development Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Anchor Real Estate Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Every's Holdings Limited
٦٥,٧٣	٦٨,١١	٣٤,٣٧	٣١,٨٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٢٠	٣٨,١١	٦١,٧٠	٦١,٨٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير
٥٧,١	٥٨,٧٨	٤٢,٩	٤١,٢٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠		Capella Management Investments
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc.
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٣٠,٠٠	٧٥,٦٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٢٧	٣٠,٠٠	٧٥,٧٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة مجموعة الأنشطة الهندسية لتصميم الآلات والمعدات (إنتاج)
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	عمان	شركة إنتاج عمان
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Qalaa Energy Ltd
٢٦,٧٥	٢٦,٧٥	٧٣,٢٥	٧٣,٢٥	Luxembourg	Mena Joint Investment Fund
٦٩,٠٠	٦٩,٠٠	٣١,٠٠	٣١,٠٠	Republic of Mauritius	Africa Joint Investment Fund
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Underscore International Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Regional Investment Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس إيجيبت للاستشارات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٠ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية عن الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

صافي ربح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	
(٨٩,١٤٥)	-	٢١,٩٢٨,٧١٣	٧٠,٥٧٠,٧٨٦	Orient Investment properties Ltd.
١٦٠,٩٤٣	٥,٦٨٧,٠٠٧	١,٤١٧,٧٣٩	٧,٣٢٩,٦٦٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار
(٢٠٧,٩٤٤)	١,٩٨٤,٩٠٨	(٢,٦٧٤,٠٠٥)	٤,٨٨٦,٢٢٥	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٤,٩٦٠)	٧٢٨,٨٢٨	(٤٧,٧١٦)	١,٤٩٥,٤٤٩	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
(١٤٢,٣٩٤)	١٥٦,٣٣٤	(١,٠٨٣,٤١١)	٧٦٦,٩٧٥	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
١٠,٧٠٧	٣٥٠,٣٧٧	٢٢٣,٤٥١	٤٤٠,٤٢١	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة
٣٨,٣٨٩	١٢٥,٨٠٨	(٧٣٩,٢٢١)	١٤٣,٠٢٠	الشركة المتحدة للمسابك
١٠,٨٨١	١,٤١٣,٣٢٠	٣٨١,٨٢٣	١,٩١٦,٠٧٢	شركة جراند فيو للاستثمار
١٤,٣٥٤	٦٢٣,٤٤٧	١٠٣,٩٧٩	١,٣٨١,٤٤٠	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

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

١/٤١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢/٤١ الضريبة على المرتبات

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

٣/٤١ ضريبة الدمغة

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

٤/٤١ ضريبة الخصم والاضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام ضريبة الخصم والاضافة وفقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص منذ التأسيس حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي:

١/٤٢ الشركة المصرية للتكرير:

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

٢/٤٢ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو):

قيمة الارتباطات في العقد	قيمة الارتباطات في العقد
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠٠	-
١٠٠	-

نظام الإطفاء الذاتي في المصنع
الاجمالي

٤٣ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/٤٣ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١,٣٧٤	٩٩٨

خطابات ضمان

٢/٤٣ شركة اسيك لحماية البيئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢,١١٨	٥٥١

خطابات ضمان

٣/٤٣ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	درهم	يورو	جنيه مصري	يورو
٢٨,٨٠٠	٢٤١	٧٣٩	٢٩,٣٣١	-

خطابات ضمان

٤/٤٣ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي
١٦٠,٨٣٩	٧٧,٠٨٣	٢,٦٦٩	١٢٤,٠٩٦	-

خطابات ضمان

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٣ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٥/٤٣ الشركة المتحدة للمسابك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
١,٤٨٢	١,٤٨٢	خطابات ضمان
١,٤٨٢	١,٤٨٢	

٦/٤٣ شركة اسيك للتعيين (أسكوم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢٢,٢٠٥	٢٠,٩٦٨	خطابات الضمان - الجزء غير المغطى
٢٢,٢٠٥	٢٠,٩٦٨	الاجمالي

يتضمن الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان قيمة خطاب ضمان بمبلغ ١,٦٦٥ ألف جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٠٠ الف دولار أمريكي صادر من أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن شركة أسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات (شركة تابعة).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة

يبين الجدول التالي الأنوات المالية حسب الفئة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

مستوى تدريج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	الالتزامات مالية بالعقود العادية	الالتزامات مالية بالتكاليف المستوفية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,٠٥٢,٦٥٠	-
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,٠٢٧,١٨٧	-
٢	١٥,٣٧٣	اضمحلال جزئي	-	-	-	٧٢,٩٠٩	-
-	-	-	-	-	-	-	٣,٣٢٣,٣٥٢
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٢,٢٤٣
-	-	-	-	-	-	-	٤١٦,٩٨٢
-	-	-	-	-	-	-	٧٤٦,٥١٨
-	-	-	-	-	-	-	٢٦٥,٧٣٦
-	-	-	-	-	-	-	٨١,٣٠٩
-	-	-	-	-	-	-	٩٠٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٠٥,٣٧٦

استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجوريا القابضة المحدودة

جوان كريسنت للاستثمار - المحدودة

أخرى

مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء

مستحقات من بيع استثمارات

مستحق من مقبول FISmith

ودائع مستردة

ايراد مستحق

سلف عاملين

هيئة العمارة

أرصدة مدينة أخرى

شركة القنطرة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستحوالة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٧٥,٤٢٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠١,٠٧٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤٩,٢١١
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٨,٠٨٠
-	-	-	-	-	-	-	-	١٦٩,٩٣١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٢,٢٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٨,٢٣٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٨١,٠٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٨٤٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٥,٦٩٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٧,٢٧٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٥٤٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٢١,٣٩٦
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٤٤١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,١٥٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٤٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٠٨١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢١٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٠٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠١٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٦١
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٩,١١٣
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥,٧٢٨

متحقق من أطراف ذات علاقة

Golden Crescent Finco Ltd.
Emerald Financial Services Ltd.
Nile Valley Petroleum Ltd.
Citadel Capital Partners
Benu one Ltd.
Logria Holding Ltd.
Rotation Ventures
EIC
Golden Crescent Investment Ltd.
Mena Glass Ltd
الشركة المصرية للنشر الدولي
Visionaire
Castrol Egypt
Scimitar Production Egypt Ltd
Adena
شركة النهضة - السودان
(Trianon)
Haider
شركة سيناتل كينيال القلعة - السعودية
هشام الشريف
شركة الكاتب للتوزيع
شركة اسياك لإصلاح الآلات والمعدات "ريبلكو"
Ascom Precious Metals (APM)
Golden Resources
Citadel Capital East Africa
الشركة المصرية لاكس الدولية بروبلين
ASA International Co
الخرن

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستوعبة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الآخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والميونيات
---------------------------	----------------	---------	--------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

-	٢,٨٠٤	-	-	-	٢,٨٠٤	-	-
-	(٣٢٣,٠٧٥)	-	-	-	(٣٢٣,٠٧٥)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	١,٧٣٠,٢٠٣
-	-	-	-	-	-	-	١,١٣٣,٦٥٩
-	-	-	-	-	-	-	١,١٧٥,٤٤٤
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٤١١
-	-	-	-	٥٢,٤٤٤,٤٧٣	-	-	-
-	-	-	-	٣,٠٩٣,٢٠٦	-	-	-
-	-	-	-	١,٨٨٣,٧٨٢	-	-	-
-	-	-	-	٤,٤٠٤,٢٩٥	-	-	-
-	-	-	-	١,٤٨١,٥٣٧	-	-	-
-	-	-	-	١,٨٢١,٨٩٢	-	-	-
-	-	-	-	٣٩٦,٣٨٢	-	-	-
-	-	-	-	٧٣,٢٩٠	-	-	-
-	-	-	-	١٠,٧٨٧	-	-	-
-	-	-	-	٣,٠٦٥	-	-	-
-	-	-	-	٨٩١,٩٨٠	-	-	-

الأصول المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

التقنية وما في حكمها

أرصدة بالبنوك

أذون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من أطراف ذات علاقة

تسهيلات بنكية

مورددين ودائونون آخرون

موردين

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمين ضمان أعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دائونون - شراء استثمارات

دائونون - شراء أصول ثابتة

أخرى

شركة القلعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستويكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول) ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل، اضمحلال الاخر، قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	٥٤٨,٠٥٧	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٣٢٣	-	-	-
-	-	-	-	٢٠,٩٧٩	-	-	-
-	-	-	-	١٤,٨٢٧	-	-	-
-	-	-	-	٢٥,٥٦٣	-	-	-
-	-	-	-	٥,٥١٥	-	-	-
-	-	-	-	٥٩,٨١٤	-	-	-
-	-	-	-	١٩١,٠٦١	-	-	-
-	-	-	-	٧٦,٦٨٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٩,٨٦٤	-	-	-
-	-	-	-	١٦,٣٣٤	-	-	-
-	-	-	-	٢٣٨,٣٦٢	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٧٥٤	-	-	-
-	-	-	-	١٥٥,٦٧٠	-	-	-
-	-	-	-	١٩,٩٧٥	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقود مبتدئة الأسمه للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena Glass Ltd

شركة فاروس القابضة

شركة اسياك اوتو ميثين - أوروبا

شركة اسياك اوتو ميثين - Free Zone

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

أحمد هيكل

صائق احمد السويدي *

Fenix one Ltd.

على حسن الداخ

العيان **

جلاكسو

IFC

عمران

على ابو زيد

الرائد

FHI

أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأموال المالية حسب الفئة (تابع)

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

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	الالتزامات مالية بالقيمة العادية	الالتزامات مالية بالتكلفة المستحوطة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الاخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والديونيات
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,١٦٠,٩٠٠	-
٢	-	مضمحلة بالكامل	-	-	-	١,١٣١,٧٤٤	-
٢	١٦,٤٩٦	اضمحلال جزئي	-	-	-	٧٧,٢٠٨	-
-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٨٩,٩٠٩
-	-	-	-	-	-	-	٥٠٢,٦٥٤
-	-	-	-	-	-	-	٤٤٣,٢٨٢
-	-	-	-	-	-	-	٣٩٣,٢٠٨
-	-	-	-	-	-	-	١٨٨,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	٤٦,٥٥٣
-	-	-	-	-	-	-	٥,٥٤٨
-	-	-	-	-	-	-	٣٣٤,٩١٧

استثمارات مالية متاحة للبيع

لوجريا
جولان كريبتنت
أخرى
مليون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء
مستحقات من بيع استثمارات
FISmith
مستحق من مقاول
ودائع مستردة
ايراد مستحق
سلف عاملين
هيئة الجمرك
أرصدة مدينة أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأذوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدريج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	القيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالقيمة المستهلكة	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخر، اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠١١
-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٣٦٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٦٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٢٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	١١١,٨٤٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨,١٤٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٣,٨٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤,٥٥٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٨٤,٨٧٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٦٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٣١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٥١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣,٨٢١
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٥٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٢١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	١٨٧,٢٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٣٣٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٢
-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٦٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٤,٦٣٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٤,٨٣١
-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٣٩٥
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٩,٣٠٠

مستحق من أطراف ذات علاقة
شركة الكاب للتمويل والتوزيع

Mena Glass Ltd

Ascom Precious Metals (APM)

Allimed Medical Industries (AMI)

Castrol Lubricants

Logria Holding Ltd

Golden Cresecent Investments Ltd

Golden Cresecent Finco Ltd

Emerald Financial Services Ltd

وادي النيل للغاز

Citadel Capital East Africa

ستيفل كابيتال - القائمة - السعودية

شركة النهضة - السودان

الشركة المصرية للنشر الدولي

اسبيك لاصلاح الآلات والمعدات "ريبلكو"

المصرية لأكياس البولي بروبيلين

Visionaire

Haider

Rotation Ventures

Benu One Ltd

Scimier Production Egypt Ltd

Golden resources

Sphinx International Management

(Trianon)

أخرى

Citadel Capital Partners

Adena
ELLC

شركة القعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للتقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأموال المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدرج القيمة العادية	القيمة العادية	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادية	التزامات مالية بالتكلفة المستوية	القيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول)	ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الأخرى، الضمحل في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٤,٢٢٣	-	-	-	٤,٢٢٣	-	-	-
٢	٢١٢,٥٥٦	-	-	-	٢١٢,٥٥٦	-	-	-
-	-	-	-	٥١,٤٠٢,٢٣٦	-	-	-	٩٩٠,٤٠٤
-	-	-	-	٢,٢٩٨,٦٧٩	-	-	-	١,١١٥,٣٤٩
-	-	-	-	١,٣٥٣,٧١٣	-	-	-	٤,٢١٠,٦٥١
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣,٤٢٧
-	-	-	-	٣,٩٩٧,٦٥٢	-	-	-	-
-	-	-	-	٩٥٧,٣٠١	-	-	-	-
-	-	-	-	٩٦٨,٩٦٣	-	-	-	-
-	-	-	-	٣٥٤,٦٨٩	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٢,٢٩٨	-	-	-	-
-	-	-	-	٢١,٥٧٤	-	-	-	-
-	-	-	-	٥,٩٦٤	-	-	-	-
-	-	-	-	٣٧٨,٨٢٠	-	-	-	-

الإصول المالية بالقيمة العادية من خلال

الأرباح أو الخسائر

Modern Sherouk For Printing

مشتقات مالية

مشتقات مالية

التفدية وما في حكمها

أرصدة بالبنوك

أذون خزائنة

ودائع بنكية

أخرى

القروض

قروض من جهات خارجية

قروض من اطراف ذات علاقة

سهيولات بنكية

موردين ودايتون آخرون

موردين

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمين ضمان اعمال

هيئة التأمينات الاجتماعية

دايتون - شراء استثمارات

دايتون - شراء أصول ثابتة

أخرى

شركة القاعة للاستثمارات المالية Citadel Capital (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٤ - الأنوات المالية حسب الفئة (تابع)

مستوى تدريج القيمة العادلة	القيمة العادلة	إيضاحات	التزامات مالية بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالتكلفة المستتابة	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أصول ومشتقات مالية)	استثمارات متاحة للبيع (حركة في الدخل الشامل الآخر، اضمحلان في قائمة الأرباح أو الخسائر)	القروض والمديونيات
١	٢٥٥,٢٩٦		٢٥٥,٢٩٦	-	-	-	-
-	-	-	-	٥٨٢,٥٣٩	-	-	-
-	-	-	-	٤٨٨	-	-	-
-	-	-	-	١٦١	-	-	-
-	-	-	-	٢٦,٣٣١	-	-	-
-	-	-	-	١٣,٢٧١	-	-	-
-	-	-	-	٣٠٨,٢١٢	-	-	-
-	-	-	-	٦٩,٤٧٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٣٤,٠٤٢	-	-	-
-	-	-	-	٧١,٦٩٩	-	-	-
-	-	-	-	٢٩,٤٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٢٤٠,١٤٨	-	-	-
-	-	-	-	١٢,٥٩٨	-	-	-
-	-	-	-	٢٩٤,٣٣٣	-	-	-
-	-	-	-	٣٢,٧٨٣	-	-	-
-	-	-	-	٥٢,٤٣١	-	-	-
-	-	-	-	٣٨,٣٦١	-	-	-

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

عقود مبتدئة الأسم للمساهمين

مستحق لأطراف ذات علاقة

Mena glass Ltd

شركة فاروس القابضة

شركة اسياك أوتوميشن - أوريا

Sphinx Capital

أخرى

مستحق للمساهمين

صالح أحمد السويدي

Fenix One Ltd

على حسن الدايج

العيان

جلاكسو

IFC

Oman

على أبو زيد

El Rashed

FHI

أخرى

٤٥ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤٦ - أحداث هامة

- تمتلك المجموعة استثمارات بصورة غير مباشرة في شركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (كينيا) المحدودة (آر فى آر كى) وشركة ريفيت فالى للسكك الحديدية (أوغندا) المحدودة (آر فى آر يو) من خلال شركتها التابعة افرقيا للسكك الحديدية المحدودة "اىه آر إل" وشركاتها التابعة "اميانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة - كى يو آر اتش" و"ريفيت فالى للسكك الحديدية". ايه آر إل هى المساهم الرئيسى للشركات التابعة آر فى آر كى، آر فى آر يو، ايه فى إل وكى يو آر اتش.

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

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

٤٦ - أحداث هامة (تابع)

- خلال يناير ٢٠١٨، وبعد قرار الحكومة الأوغندية بإنهاء إتفاقية الامتياز، استنتجت إدارة المجموعة أنها قد فقدت كافة المنافع الاقتصادية المستقبلية من خدمات خطوط الشحن للسكك الحديدية التي تعتبر الغرض الرئيسي والغرض الوحيد من شركتى آر فى آر كينيا و آر فى آر أوغندا.
- وبناءً عليه فقد أرغمت شركتى آر فى آر كى و آر فى آر يو إلى التوقف عن العمل وفقدت المجموعة السيطرة على أعمال الشحن في السكك الحديدية وكذلك فقدت السيطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركتين. حيث أن لم تتمكن إدارة المجموعة من الحصول على المعلومات المالية والسجلات المحاسبية لتلك الشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة ايه آر ال برفع دعوة قضائية على الشركة وذلك بخصوص تسوية مستحقاتهم. وقد قامت المحكمة باصدار اعلان غيابى لشركة ايه آر ال للاستجابة لهذه القضية. ولم تستطع الشركات الأم من تمثيل ايه آر ال في المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.
- وبناءً على ذلك في ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على ايه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة يوم ١٣ مايو ٢٠١٩ لتعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن الإدارة ترى أنها فقدت السيطرة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الشروط القانونية المطلوبة قد نفذت وتحققت.
- بالإشارة إلى فقرة رقم (٢٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) ونتيجة لفقد السيطرة على اتفاقيات الامتياز قررت إدارة المجموعة استبعاد تلك الشركات من القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي نتج عنها أرباح تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
- بالإضافة إلى أن عقود القروض والمستندات المالية المتعلقة بها بين الشركات التابعة لشركة أفريقيًا للسكك الحديدية المحدودة والمقرضين تحدد أن في حالة الاستبعاد لن يتم الرجوع على القلعة. جدير بالذكر أن شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital ككيان قانونى مستقل لم يوقع أي عقد أو اتفاق تضمن بموجبه الشركة أداء التزامات بالنيابة عن شركتى RVR Kenya و RVR Uganda أو شركاتها الزميلة.

الجدول التالي يوضح أثر استبعاد شركة أفريقيًا للسكك الحديدية المحدودة وشركاتها التابعة وكذا الأرباح المتعلقة بذلك الاستبعاد:

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

٤٧ - الاستمرارية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٦,٨ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٦ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ أصولها المتداولة بمبلغ ١٨ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٣ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة ٩٠١ مليون جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: صافي ربح ١٠٦ مليون جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أخلت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المستحقة. وقد تم إعادة تبويب القروض التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة وقيمتها ٦ مليار جنيه مصري لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. وتشير هذه الظروف لوجود شك جوهري في قدرة المجموعة على الوفاء بالإلتزامات القروض المستحقة عليها، وكذلك الاستمرار في مزاولة نشاطها دون تقليص.

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

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

- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت الشركة المصرية للتكرير (ERC) ببدء تشغيل وحدات المصنع، وقد قامت الشركة المصرية للتكرير بإمداد السوق المصري بمنتجاتها من البترول المكرر وذلك بدأ من أغسطس ٢٠١٩.
- تقوم شركة طاقة عربية بتنويع أنشطة الطاقة من خلال مشروع الطاقة الشمسية في بنبان الذي بدأ نشاطه في مارس ٢٠١٩ والذي سوف يدعم التدفقات النقدية للمجموعة.
- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية والتي تتضمن بيع استثمارات غير أساسية والذي من المتوقع ان يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستبعادات.
- من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة قروض ضمن الإلتزامات المتداولة بمبلغ ٤ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من تحقيق فائض نقدي خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.

في ضوء التدفقات النقدية المتوقعة من الاستراتيجيات وخطط إعادة هيكلة القروض المشار إليها أعلاه، فإن الإدارة واثقة أنه سوف يتم ضخ تدفقات نقدية كافية لمقابلة الإلتزامات الديون عند استحقاقها وكذلك استمرار نشاطها دون تقليص، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤٨ - تسويات سنوات سابقة

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بتعديل بعض أرقام المقارنة لتصحيح أخطاء الفترة المقارنة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقد تم ذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وكانت التعديلات كما يلي:

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

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

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

وبالتالي قامت إدارة المجموعة برد الإلتزامات الضريبية المؤجلة التي تم الاعتراف بها عند قياس القيمة العادلة للإلتزامات والأصول وقت الاستحواذ على الشركات التابعة لمجموعتي فالكون وسلفرستون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نتيجة لذلك، فالخطأ لن يؤثر على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتأثير سيكون مقتصر على القوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على التوالي.

وبالتالي فإن تأثير هذا الخطأ على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	البند
٤٢٣,٠٣٥	(٣,٧٨٨)	٤٢٦,٨٢٣	مصروف ضريبة الدخل - مساهمي الشركة الأم
(١٣١,٣١٤)	(٢,٩١٩)	(١٢٨,٣٩٥)	مصروف ضريبة الدخل - الحصص غير المسيطرة

وفيما يلي أثر التسوية على ربحية السهم الأساسي والمخفض:

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق إصداره في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	البند
٠,٢٣٢	(٠,٠٠٢)	٠,٢٣٤	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,٢٣٢	(٠,٠٠٢)	٠,٢٣٤	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ب) السيطرة على شركة جرانند فيو للاستثمارات

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

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

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

وقد قامت إدارة المجموعة بتعديل القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نتيجة لذلك فالخطأ لن يؤثر على القوائم المالية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسيقتصر التأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

وفيما يلي تأثير الخطأ أعلاه على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ كما يلي:

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	ايرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٤,٧٦٠	(٢٣٨,٤٢٥)	٢٩٣,١٨٥	

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

المعدل في	أثر التسويات	كما سبق إصداره في	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٠,١٠٣	(٠,١٣١)	٠,٢٣٤	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,١٠٣	(٠,١٣١)	٠,٢٣٤	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

(ج) اقتصاديات التضخم الشديد

خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم الشديد". حيث يعتبر اقتصاد السودان وجنوب السودان من اقتصاديات التضخم الشديد. ووفقاً لذلك، قامت إدارة المجموعة بإعادة عرض النتائج وأثرها على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (شركة تكامل للاسمنت) ليتم عرضها من حيث وحدة القياس الحالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

(ج) اقتصاديات التضخم الشديد (تابع)

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق اصدارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩,٤٤٩,٨٥٤	٥٣,٧١٩	٩,٣٩٦,١٣٥	الإيرادات
(٧,٩٥٤,٨٠٠)	(٦٦,٧٨٣)	(٧,٨٨٨,٠١٧)	تكلفة المبيعات
(١,٠٩٨,٠٥٢)	(٤,٩٩١)	(١,٠٩٣,٠٦١)	تكاليف تمويل - بالصافي
٣٠٣,٦١٢	١٠,٤٢٧	٢٩٣,١٨٥	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٢١٤,١٣٤)	٧٢,٠٦٥	(١,٢٨٦,١٩٩)	مصروفات ضريبة الدخل
(١,١٨٠)	-	(١,١٨٠)	إيرادات (مصروفات) تشغيلية أخرى
(١٧٤,٠٩٠)	(٢٤٠)	(١٧٣,٨٥٠)	نصيب الشركة من خسائر استثمارات في شركات شقيقة

وفيما يلي أثر تسوية الخطأ على ربحية السهم الأساسى والمخفض:

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أثر التسويات	كما سبق اصدارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٠,٢٦٢	٠,٠٢٨	٠,٢٣٤	نصيب السهم الأساسى فى الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,٢٦٢	٠,٠٢٨	٠,٢٣٤	نصيب السهم المخفض فى الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

يلخص الجدول التالي التعديلات التي أدخلت على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة تتماشى مع تبويب الفترة الحالية كما يلي:

المعدل في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩,٤٤٩,٨٥٤	٥٣,٧١٩	٩,٣٩٦,١٣٥	الإيراد
(٧,٩٥٤,٨٠٠)	(٦٦,٧٨٣)	(٧,٨٨٨,٠١٧)	تكلفة الإيراد
١,٤٩٥,٠٥٥	(١٣,٠٦٣)	١,٥٠٨,١١٨	مجمّل الربح
(١,٠٩٨,٠٥٢)	(٤,٩٩١)	(١,٠٩٣,٠٦١)	مصروفات إدارية وعمومية
٦٥,١٨٧	(٢٢٧,٩٩٨)	٢٩٣,١٨٥	إيرادات (مصروفات) أخرى
٤٦٢,١٩٠	(٢٤٦,٠٥٢)	٧٠٨,٢٤٢	الربح الشامل
(١,٢١٤,١٣٤)	٧٢,٠٦٥	(١,٢٨٦,١٩٩)	تكلفة التمويل - بالصافي
(١,١٨٠)	-	(١,١٨٠)	حصة الشركة في أرباح الاستثمارات في شركات شقيقة
(٧٥٣,١٢٤)	(١٧٣,٩٨٧)	(٥٧٩,١٣٧)	صافي الخسائر قبل ضرائب الدخل
(١٨٠,٧٩٧)	(٦,٩٤٧)	(١٧٣,٨٥٠)	ضرائب الدخل
(٩٣٣,٩٢١)	(١٨٠,٩٣٤)	(٧٥٢,٩٨٧)	صافي الخسائر بعد ضرائب الدخل
٢١٤,٢٩٢	-	٢١٤,٢٩٢	العمليات غير المستمرة
(٢٦٨,٦٨٩)	-	(٢٦٨,٦٨٩)	الإيراد
(٦,٥٢٢)	-	(٦,٥٢٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
(٦٩,٧٢٠)	-	(٦٩,٧٢٠)	مصروفات إدارية وتمويلية
(١٢,٧٠٥)	-	(١٢,٧٠٥)	مصروفات أخرى
(١٤٣,٣٤٤)	-	(١٤٣,٣٤٤)	تكاليف التمويل - بالصافي
(٢٤٧,٠٣٦)	-	(٢٤٧,٠٣٦)	خسائر العمليات غير المستمرة قبل الضرائب
١,٤٤٢,٩٠٧	-	١,٤٤٢,٩٠٧	أرباح استبعاد شركات تابعة
(١,١١٢)	-	(١,١١٢)	أرباح بيع شركات تابعة
١,٠٥١,٤١٥	-	١,٠٥١,٤١٥	أرباح العمليات غير المستمرة بعد الضريبة
٢٠٣,٦٦٩	(٢٢٣,١٥٤)	٤٢٦,٨٢٣	صافي خسائر الفترة
(٨٦,١٧٥)	٤٢,٢٢٠	(١٢٨,٣٩٥)	يتم توزيعه على النحو التالي:
١١٧,٤٩٤	(١٨٠,٩٣٤)	٢٩٨,٤٢٨	مساهمي الشركة الأم
			حقوق حصص غير المسيطرة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

٤٨ - تسويات سنوات سابقة (تابع)

وفيما يلي تأثير التعديل على نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

المعدل في	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
٠,١١٢	(٠,١٢٢)	٠,٢٣٤	نصيب السهم الأساسي في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)
٠,١١٢	(٠,١٢٢)	٠,٢٣٤	نصيب السهم المخفض في الأرباح (جنيه مصري / للسهم)

تم إعادة تبويب بعض الأرصدة في أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتماشى مع تبويب العام الحالي والجدول التالي يلخص ذلك:

المعدل في	التعديلات	كما تم إصدارها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٥٦,١٦١	(٩,٨٠٠)	١٦٥,٩٦١	استثمارات في شركات شقيقة
٧٩٥,٤٢٢	٩,٨٠٠	٧٨٥,٦٢٢	الجزء غير المتداول من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٧,٤٣٦	(٢٠,٦٣٥)	٥٢٨,٠٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٩٦,٠٧٧	٢٠,٦٣٥	١,١٧٥,٤٤٢	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة
١٧٦,٨٩٥	(٣٢,٠٩١)	٢٠٨,٩٨٦	إلتزامات ضرائب الدخل الحالية
٧,٦٥٠,٩٢٤	٣٢,٠٩١	٧,٦١٨,٨٣٣	الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى

٤٩ - التطبيق المبكر لمعايير المحاسبة المصرية الجديدة

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قراراً رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والذي يشمل معايير محاسبة جديدة وتعديلات على المعايير الحالية وتم نشر هذه التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩.

معياري المحاسبة المصري - الإيجار الجديدة رقم (٤٩) حيث يتناول نموذجاً محاسبياً موحد بعقود التأجير وبناء عليه تعترف الشركة بحقها في استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار التي تمثل التزام أقساط الإيجار.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التأجير الجديد في ١ يناير ٢٠١٩، مما أدى إلى تسجيل تعديل بأثر رجعي مع الاعتراف بالآثار التراكمي للتطبيق الأولى للمعيار على رصيد الخسائر المرحلة في ١ يناير ٢٠١٩. ولم يتم تعديل الفترات المقارنة للمجموعة نتيجة تأثير التطبيق المبكر لمعايير المحاسبة الجديدة رقم (٤٩).

عند عرض قائمة المركز المالي المجمعة في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتعديل الارصدة التي تأثرت بالتطبيق المبكر والتي تم عرضها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) السابق. ويرد شرح لكيفية تأثير الانتقال من المعايير السابقة إلى المعايير الجديدة على المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الجداول التالية:

كما تم عرضها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٩)	تأثير التطبيق المبكر لمعيار المحاسبة (٤٩)	كما تم عرضها طبقاً لمعيار المحاسبة رقم (٢٠)	
٦,٦٢٥,٩٢٨	٨٤,٠٣٢	٦,٥٤١,٨٩٦	أصول ثابتة
(١٦,١٨٨,٠٤٩)	١,٧٤٤	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	خسائر متراكمة
٢٠,٣١٧,٢٠٨	٤,٧٦٨	٢٠,٣١٢,٤٤٠	الحصص غير المسيطرة
(٣١١,٩٠٨)	(٧٧,٥٢٠)	(٢٣٤,٣٨٨)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى