



شركة القاعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراقب الحسابات

٣	القوائم المالية الدورية
٤	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية هيكل المجموعة
٢٥	قائمة المركز المالي
٤٥	الأصول والالتزامات المالية
٦١	الأصول والالتزامات غير المالية حقوق الملكية
٦٣	الأداء التقارير القطاعية
٧٢	التدفقات النقدية
٧٣	أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية
٧٣	تسوية صافي الدين
٧٤	عناصر غير معترف بها
٧٦	معلومات أخرى
٨١	المخاطر
٨٢	التقديرات والإحكام والأخطاء الهامة
٨٨	إدارة المخاطر المالية
٨٨	إدارة رأس المال
٨٩	ملخص السياسات الهامة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية **Citadel Capital** "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

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

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

بالإضافة الى ذلك، لم نتمكن إدارة المجموعة من الحصول على أي معلومات مالية حديثة للشركات التابعة لمجموعة **ARL**. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بعملية الاستبعاد من التجميع خلال ٢٠١٨ المشار إليها أعلاه على أساس آخر معلومات مالية متاحة لديها والتي تم تعديلها بافتراضات وتقديرات المعاملات التي تعتقد إدارة المجموعة أنها حدثت بعد ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتحديد صحة المعلومات المالية لمجموعة **ARL** المستخدمة في عملية الاستبعاد من التجميع، والتي نتج عنها الاعتراف بمكاسب بلغت ٣,٩ مليار جنيه مصري المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وكننتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تعديلات على هذه المبالغ التي قد يكون لها تأثير على مقارنة ارقام الفترة الحالية وارقام المقارنة لقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة، وقائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة، وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة، والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المذكورة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية الدورية المجمعّة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

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

- ١ - كما هو مبين في الايضاح رقم (٢٩/أ-٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الخسائر المتراكمة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بلغت ١٧,٨ مليار جنيه مصري، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ذلك التاريخ بمبلغ ٢٠,١ مليار جنيه مصري. والمجموعة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات بعض القروض ويسداد أقساط بعض من هذه القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور بالإضافة للأمور الأخرى المبينة بالايضاح رقم (٢٩/أ-٣) تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري من قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها.
- ٢ - وكما هو مبين في الايضاح رقم (٣/د-١) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة، فإننا نوجه الانتباه إلى الاعتبارات الرئيسية والأحكام الشخصية الهامة التي قامت المجموعة بتطبيقها لتحديد إذا ما كانت لها الحق في تجميع الشركة المصرية للتكرير، في حالة التغير في التقييم لإدارة المجموعة فسوف ينتج عن ذلك استبعاد الشركة المصرية للتكرير من التجميع.



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

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	٦٨,٦٣٥,٩٩٢	أ/٧	أصول ثابتة
٣٧٥,٧٧٤	١,٤٣٢,٩٥٤	ب/٧	حق انتفاع أصول
٣٢٥,٤٠٣	٣١٨,٥٦٥	ج/٧	أصول غير ملموسة
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١	د/٧	الشهرة
٣٥٩,١٦٥	٣٦٨,٤٤٥	هـ/٧	أصول حيوية
٢٨١,١١٩	٢٨٤,٨٣٦	و/٣	استثمارات في شركات شقيقة
١٢,٣١٤	١٢,٢٨١	ب/٦	أصول مالية متاحة للبيع
٨٩٩,٧٤٥	٨٢٩,٩٦٧	أ/٦	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٤١٠	٢٢٢,٦٢٦	و/٧	أصول ضريبية مؤجلة
٧٢,٢٩١,٨٠٠	٧٢,٣٤٣,٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦٧٠,٦٥٤	١,٩٩٠,١٨٩	ز/٧	المخزون
١٨,٢١٩	١٠,٧٠٣	هـ/٧	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	٦,٢٧٦,٧٦٠	أ/٦	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٠٢٣	٣٧٢,٦٥٩	أ/٢١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	٢,٤٧٦	ج/٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٧٨٦,٧٣٥	د/٦	النقدية وما في حكمها
١٣,٤٥٩,٠٣٠	١٣,٤٣٩,٥٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٣٢,٢٠٠	٣٤١,٧٢٦	ج/٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٨٣,٠٣٠	٨٦,١٢٥,٠٩٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	أ/٨	رأس المال
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨		احتياطي قانوني
٥٢٥,٨٨٦	٤٥٠,٥٦٦	ج/٨	احتياطيات
(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	(١٧,٧٨٨,٤١٩)		خسائر متراكمة
(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(٨,١٤٨,٢٧٥)		إجمالي حقوق الملكية لمساهمي شركة القلعة للاستشارات المالية
١٩,٧٣٦,٦٩٦	١٧,٧٠٠,٨٨٩		الحصص غير المسيطرة
١٢,١٨٣,٣٣٠	٩,٥٥٢,٦١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	٣٩,٧٦٦,٨٣٥	ح/٦	القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	١,١٧٥,٣٦٥	ب/٧	التزامات الإيجار
١٩٩,٥٢٥	٧٠٩,٢٢٧	و/٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٩٩,٢٥٥	٣٥١,٠٩٥	هـ/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٧,٨٩٣	٦٥٨,٧٣٥	و/٦	التزامات مشتقات مالية
٤١,٢٩٩,٦٣٢	٤٢,٦٦١,٢٥٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٦٢٧,٧١١	١,٦٦٨,٨٨٧	ح/٧	مخصصات
١٠,٦٧٩,٣٤٣	١١,٣٢٦,٨٠٨	ب/٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٨,١٧٥	١,٨٥٥,٢٩٢	ب/٢١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,٨٩٧,٩٨٢	١٨,١٢٣,٢٥٣	ح/٦	القروض والسلفيات
٩٨,٣٠٠	٢٦٤,٧٠١	ب/٧	التزامات الإيجار
٣٦٤,٥٩٢	٣٩٨,٧٧٢	ز/٦	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢١,٥١٢	٢٧١,٩٧٣	ط/٧	التزامات ضمانات الدخل الجارية
٣٢,٥٦٧,٦١٥	٣٣,٩٠٩,٦٨٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٢,٤٥٣	١,٥٣٨	ج/٤	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٦,١٨٣,٠٣٠	٨٦,١٢٥,٠٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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


أحمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة


هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب


محمد فاروق
رئيس التطاع المالي

القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
تقرير الفحص المحدود مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٣,٥٨٠,٩٦٧	١٠,٤٠٨,١٧٣	١٠	إيرادات
(٣,٠١٦,٥١٧)	(٩,٩٤١,١٨٢)	١١	تكلفة الإيرادات
٥٦٤,٤٥٠	٤٦٦,٩٩١		مجمل الربح
(٣٤٩,١٢٩)	(٤٥٤,٦٦٧)	١٢	مصروفات إدارية وعمومية
(٤١,٦٥٦)	(٩٣,٢٤١)	١٣	مصروفات التشغيل الأخرى - بالصافي
١٧٣,٦٦٥	(٨٠,٩١٧)		(خسائر) / أرباح التشغيل
(٢٥٢,١٦٩)	(٩٤٦,٠٩٩)	١٥	تكاليف التمويل - بالصافي
(١٢,٦٤٥)	٣,٨٢٩	١٦	حصة المجموعة في أرباح / (خسائر) الاستثمار في شركات شقيقة
(٩١,١٤٩)	(١,٠٢٣,١٨٧)		صافي الخسائر قبل الضرائب
(٦٥,٣٦٨)	(٦٠٠,٦٣٥)	١٧	ضريبة الدخل
(١٥٦,٥١٧)	(١,٦٢٣,٨٢٢)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
(١٤,٩٦٠)	٤٠,٦٩٥		الربح / (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة (المنسوبة لمساهمي الشركة) / ٤ ب
(١٧١,٤٧٧)	(١,٥٨٣,١٢٧)		صافي (خسائر) أرباح العام
			يتم توزيعه على النحو التالي :
(١٥٤,٦٣١)	(٤٠٥,١٠٣)		مساهمي الشركة الأم
(١٦,٨٤٦)	(١,١٧٨,٠٢٤)		الحصص غير المسيطرة
(١٧١,٤٧٧)	(١,٥٨٣,١٢٧)		
			<u>نصيب السهم في (خسارة) العمليات المستمرة:</u>
(جنيه مصري / للسهم)	(جنيه مصري / للسهم)	٢٢	نصيب السهم الأساسي
(٠,٠٨)	(٠,٢٣)	٢٢	نصيب السهم المخفض
(٠,٠٨)	(٠,٢٣)		
			<u>نصيب السهم في (خسارة) الفترة:</u>
(٠,٠٨)	(٠,٢٢)		نصيب السهم الأساسي
(٠,٠٨)	(٠,٢٢)		نصيب السهم المخفض
(٠,٠٨)	(٠,٢٢)		

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
(١٧١,٤٧٧)	(١,٥٨٣,١٢٧)		صافي (خسارة) الفترة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
(٩٤٥,٥٩٨)	(٥٤٨,٤٨٨)		فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
(٨٨٨)	(٧٧٢)	ج ١٨	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(١٠٦,٨١٣)	(٣٣٩,٦٧٣)		تغطية مخاطر تدفقات نقدية
		ج ١٨	نصيب المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات شقيقة
١٧	-		باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٠٥٣,٢٨٢)	(٨٨٨,٩٣٣)		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) عن الفترة صافية من الضريبة
(١,٢٢٤,٧٥٩)	(٢,٤٧٢,٠٦٠)		إجمالي (الخسارة الشاملة) عن الفترة
			اجمالي (الخسارة الشاملة) عن فترة الثلاثة أشهر يتم توزيعها على النحو التالي:
(٥١٢,٥٣١)	(٥٣٦,٦٥٧)		مساهمي الشركة الأم
(٧١٢,٢٢٨)	(١,٩٣٥,٤٠٣)		الحصص غير المسيطرة
(١,٢٢٤,٧٥٩)	(٢,٤٧٢,٠٦٠)		
			اجمالي (الخسارة الشاملة) عن فترة الثلاثة أشهر الناتجة من:
(١,٢٠٩,٧٩٩)	(٢,٥١٢,٧٥٥)		العمليات المستمرة
(١٤,٩٦٠)	٤٠,٦٩٥		العمليات غير المستمرة
(١,٢٢٤,٧٥٩)	(٢,٤٧٢,٠٦٠)		

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر العنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

اجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	احتياطات			رأس المال المدفوع	ايضاح	
		اجمالي	خسائر متراكمة	أخرى			
١٤,٥٦٧,٣٨٩	٢٠,٣١٢,٤٤٠	(٥,٧٤٥,٠٥١)	(١٦,١٨٩,٧٩٣)	١,٢٥٥,١٦٤	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٢٢٤,٧٥٩)	(٧١٢,٢٢٨)	(٥١٢,٥٣١)	(١٥٤,٦٣١)	(٣٥٧,٩٠٠)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
(١١٥,٨٩٥)	(٧٧,٢٩١)	(٣٨,٦٠٤)	(٣٨,٦٠٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٠,١٧٩	-	٥٠,١٧٩	-	٥٠,١٧٩	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
(٢٥٨,٣٢٦)	(٣١٧,٥٤٤)	٥٩,٢١٨	٥٩,٢١٨	-	-	-	أثر اقتصاد عالي التضخم
(٨,٥٢٣)	(٢,٥٠٣)	(٦,٠٢٠)	(٦,٠٢٠)	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٤٧,٥٦٦	٤٧,٥٦٦	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
(١٠,٢٧١)	(١٠,٢٧١)	-	-	-	-	-	معاملات اخرى مع الحصص غير المسيطرة
١٣,٠٤٧,٣٦٠	١٩,٢٤٠,١٦٩	(٦,١٩٢,٨٠٩)	(١٦,٣٢٩,٨٣٠)	٩٤٧,٤٤٣	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٢,١٨٣,٣٣٠	١٩,٧٣٦,٦٩٦	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	(١٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٤٩,٣٢٠)	(٨٧,٢٢٢)	(٦٢,٠٩٨)	(٦٢,٠٩٨)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة
١٢,٠٣٤,٠١٠	١٩,٦٤٩,٤٧٤	(٧,٦١٥,٤٦٤)	(١٧,٣٣٠,٩٢٨)	٥٢٥,٨٨٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٤٧٢,٠٦٠)	(١,٩٣٥,٤٠٣)	(٥٣٦,٦٥٧)	(٤٠٥,١٠٣)	(١٣١,٥٥٤)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة عن العام
(٤٠,٢٢٨)	(١٧,٧٠٩)	(٢٢,٥١٩)	(٢٢,٥١٩)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٦,٣٦٥	-	٢٦,٣٦٥	-	٢٦,٣٦٥	-	-	فروق أسعار الصرف لاحتياطي مساهمين
٣,٦٥٤	٣,٦٥٤	-	(٢٩,٨٦٩)	٢٩,٨٦٩	-	-	إعادة ترويب لانقسام طاقة للكهرباء
٨٧٣	٨٧٣	-	-	-	-	-	نصيب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال شركة تابعة
٩,٥٥٢,٦١٤	١٧,٧٠٠,٨٨٩	(٨,١٤٨,٢٧٥)	(١٧,٧٨٨,٤١٩)	٤٥٠,٥٦٦	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	
١,٨١٧,٧٤٠	١,٨١٢,٢٠٨	أ/١٨	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,٧٥١,٧٩١)	(١,٠٣٦,٢٧٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٤٤,٠٧٥)	(١٤,١٨٧)		مدفوعات لشراء أصول حيوية
٨,٨٩٧	٥٤,٨١٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة و أصول حيوية
٧٢,٤٦٩	١٠٤,٥٩٥		فوائد محصلة
(٢,٧١٤,٥٠٠)	(٨٩١,٠٥٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٠٥,٧٢٨	٤٢٦,٤٤٩		متحصلات من قروض
(٤٤,٤٠٠)	(١٦٦,١٦٤)		مدفوعات قروض
(١١٥,٨٩٥)	(٤٠,٢٢٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٨١٩,٨٨٨)		نقدية مجمدة
(٢٢,٦٣٤)	٨٧٣		متحصلات من حصص غير مسيطرة
-	(١٥٣,٤٨٦)		متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
٦٢٢,٧٩٩	(١,٧٥٢,٤٤٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل غير المستمرة
٢٤٥	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٦٢٣,٠٤٤	(١,٧٥٢,٤٤٤)		
(٢٧٣,٧١٦)	(٨٣١,٢٨٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٦,٣٤٩,٨٣١	٣,٦٦٧,٨١٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٥٨٣,٢٣٨)	١٣٠,٣١٩		فروق أسعار الصرف الأجنبي
٥,٤٩٢,٨٧٧	٢,٩٦٦,٨٤٧	د/٦	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[هيكل المجموعة]

١ - مقدمة

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

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

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات على 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 قابضة مملوكة لشركة Citadel Capital Partners Ltd. (مطل) بنسبة ٢٣,٤٩٪.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وللجمعية العامة العادية للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المجمعة بعد الإصدار.

٢ - تغييرات هامة في فترة التقرير الحالية

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

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

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

شهد الربع الأول من عام ٢٠٢٠ علامة بارزة للمجموعة مع التشغيل الكامل للشركة المصرية للتكرير (ERC)، والتي ساهمت في زيادة الإيرادات بنحو ٦,٩ مليار جنيه مصرى مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضى. بالإضافة إلى الأداء القوي في قطاع الطاقة عبر أسهامها، سجلت زيادة بنسبة ١٨٪ في الإيرادات مقارنة بالعام الماضى على خلفية الأداء القوي عبر أقسام الغاز والتسويق والطاقة مع مساهمة متزايدة من شركة طاقة للطاقة الشمسية.

وتستفيد المجموعة أيضاً من خطة التحفيز التي اتخذتها الحكومة المصرية وإجراءات الإعانة استجابة لـ COVID-19، بما في ذلك تخفيضات أسعار الطاقة وخفض أسعار الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر. ستدعم تلك التدابير وضع السيولة للمجموعة وستؤدي إلى تخفيضات كبيرة في مصروف الفائدة والتكاليف المتغيرة للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، وبالنظر إلى الوضع الاقتصادي الكلي الأخير وتأثير COVID-19، لا سيما فيما يتعلق بتقلبات سوق النفط، وتقوم حالياً الشركة المصرية للتكرير بالتفاوض حول اتفاق تأجيل الديون مع كبار المقرضين لديها، على سبيل المثال لا الحصر، تأجيل اصل مبلغ القرض إلى ديسمبر ٢٠٢٠، مع دفع الفوائد المستحقة في يونيو ٢٠٢٠ في مواعيدها. ومع ذلك، فإن قدرتنا على التنبؤ غير مؤكدة، نظراً لأن حجم ومدة وسرعة الوباء العالمي غير مؤكد وقد يؤثر على خطط المجموعة، وبالتالي قد تعيد المجموعة النظر في خططها وتتفاوض مع كبار المقرضين لتأجيل أصل القرض مرة أخرى قبل حلول نهاية ديسمبر ٢٠٢٠، كذلك، وصلت الإدارة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة الديون على مستوى الشركة القابضة وفي عدد من الشركات التابعة لها في قطاعات الأسمنت والتعدين والنقل، مما سيؤدي إلى خفض الديون. ومن المتوقع إعادة هيكلة قروض الشركات التابعة الأخرى على أساس أطول أجلاً والمفاوضات جارية في هذا الشأن مع المقرضين.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة

تتكون المجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من الشركات التالية. والتي تمثل نسبة مساهمة المجموعة في الاسهم العادية للشركات التابعة والممثلة في حقوق التصويت كالاتي:

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٤٣,٨٣	٤٣,٨٣	٥٦,١٧	٥٦,١٧	جمهورية مصر العربية	شركة برايت ليفينج للتجارة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لاستشارات التعدين
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
٦,٠٠	٦,٠٠	٩٤,٠٠	٩٤,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للاستثمارات المالية
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة تنوير للتسويق والتوزيع (تنوير)
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة فينشيال انلمتد للاستشارات المالية
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	شركة القلعة لترويج الاستثمارات
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار السياحي والعقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة لاستشارات تكرير البترول
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة المتخصصة للاستثمار العقارى
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	الجزائر	شركة القلعة – الجزائر
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Trading Holding Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Andalusia Trading Investments
١٤,٣	١٤,٣	٨٥,٧٠	٨٥,٧٠	British Virgin Island	Lotus Alliance Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Citadel Capital Financing Corp.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Ambience Ventures Ltd.
١٣,١٩	١٣,١٩	٨٦,٨١	٨٦,٨١	British Virgin Island	Africa Railways Limited
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sequoia Willlow Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Brennan Solutions Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Mena Enterprises Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alcott Bedford Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Eco-Logic Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Alder Burke Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Black Anchor Holdings Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cobalt Mendoza
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Africa Railways Investments Ltd.
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Darley Dale Investments Ltd.
٣٣,٧٦	٣٣,٧٦	٦٦,٢٤	٦٦,٢٤	Republic Of Mauritius	Africa Railways Holding

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
-	-	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 وفة الزراعية
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Valencia Assets Holding Ltd.
٤,٠٠	٤,٠٠	٩٦,٠٠	٩٦,٠٠	السودان	شركة سابينا للطول 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 ش.م.م
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة طاقة للكهرباء والمياه والتبريد
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 المحدودة
٥١,٠٠	٥١,٠٠	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	ليبيا	شركة العربية لخدمات الغاز
١,١٥	١,١٥	٩٨,٨٥	٩٨,٨٥	جمهورية مصر العربية	International Company for Gas works (House gas)
١,٥	١,٥	٩٨,٥	٩٨,٥	جمهورية مصر العربية	Pharaonic Gas Company-SAE
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	Taqa Arabia Bv
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	Nile Valley Gas Company
٠,٢٨	٠,٢٨	٩٩,٧٢	٩٩,٧٢	جمهورية مصر العربية	Taqa EC
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	Taqa Arabia PV for Solar
٣٠,٧٣	٣٠,٧٣	٦٩,٢٧	٦٩,٢٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٠,٠٣	٠,٠٣	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)
٠,٢	٠,٢	٩٩,٨٠	٩٩,٨٠	جمهورية مصر العربية	اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو)
٢٩,٧٨	٢٩,٧٨	٧٠,٢٢	٧٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للأسمنت
٣٦,٩٩	٣٦,٩٩	٦٣,٠١	٦٣,٠١	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك لحماية البيئة "أسنبرو"
٤٦,٣٦	٤٦,٣٦	٥٣,٦٤	٥٣,٦٤	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتحكم الآلي
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Grandiose Services Ltd



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ١ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	السودان	شركة أسيك المتكاملة
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	٥١,٠٠	٥١,٠٠	السودان	شركة التكامل للاسمنت
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	سوريا	شركة أسيك للاسمنت سوريا
٣٢,٨٧	٣٢,٨٧	٦٧,١٣	٦٧,١٣	British Virgin Island	Djalfa offshore
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة أسيك للتجارة
٣٢,٥٤	٣٢,٥٤	٦٧,٤٦	٦٧,٤٦	جمهورية مصر العربية	الشركة المتحدة للمسابك
١٤,٨٨	١٤,٨٨	٨٥,١٢	٨٥,١٢	British Virgin Island	Ledmore Holdings Ltd
٦,٤٦	٦,٤٦	٩٣,٥٤	٩٣,٥٤	جمهورية مصر العربية	الوطنية للخدمات البترولية البحرية "بيترومار"
٥,٠١	٥,٠١	٩٤,٩٩	٩٤,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة المشرق للبترول
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الدولية لخدمات البنوك
٣٩,٨٢	٣٩,٨٢	٦٠,١٨	٦٠,١٨	British Virgin Island	Mena Home Furnishing Malls Ltd
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الاستثمارية للاتان 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 ش.م.م
١٨,٣٨	١٨,٣٨	٨١,٦٢	٨١,٦٢	Republic of Mauritius	Citadel Capital Transportation Opportunities II Ltd - Malta
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للنقل النهري – نابل كارجو ش.م.م
٠,١٢	٠,١٢	٩٩,٨٨	٩٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ النهري ش.م.م
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتطهير الملاحي ش.م.م
٠,٠٢	٠,٠٢	٩٩,٩٨	٩٩,٩٨	جمهورية مصر العربية	شركة العروبة للنقل البري ش.م.م
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة ان ام تى للتجارة ش.م.م
٠,١	٠,١	٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية لإدارة الموانئ البحرية ش.م.م
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	NRTC Integrated Solutions Co Ltd
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	السودان	Nile Barges for River Transport Co Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Regional River Investment Ltd
٤٥,١	٤٥,١	٥٤,٩٠	٥٤,٩٠	British Virgin Island	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للاستثمار والزراعة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة دينا للاستثمارات الزراعية
١,٠٠	١,٠٠	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة دينا لخدمات السيارات
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	الشركة الوطنية للمنتجات الغذائية المتكاملة
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	شركة رويال فود

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة		مساهمة المجموعة		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
%		%			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
٠,٠١	-	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
-	-	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	Everyys Holdings Limited
٦٥,٧٣	٦٨,١١	٣٤,٢٧	٣١,٨٩	British Virgin Island	Orient Investment Properties Ltd
٣٨,٣٠	٣٨,١١	٦١,٧٠	٦١,٨٩	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية للتكرير ش.م.م
٥٧,١٠	٥٨,٧٨	٤٢,٩٠	٤١,٢٢	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية للتكرير ش.م.م
٣٦,٦٨	٣٦,٦٨	٦٣,٣٢	٦٣,٣٢	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للتكرير ش.م.م
٥,٤٧	٥,٤٧	٩٤,٥٣	٩٤,٥٣	British Virgin Island	Cron dall Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Capella Management Investments Inc. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Lotus Management Investment Ltd. Company
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Cordoba Investment Services Inc. Company
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٦٦,٦٧	٦٦,٦٧	جمهورية مصر العربية	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
٢٤,٣٧	٣٠,٠٠	٧٥,٦٣	٧٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	الشركة المصرية لتدوير المخلفات الصلبة (إيكارو)
٢٤,٣٧	٣٠,٠٠	٧٥,٦٣	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 International Holdings .Ltd
٣٠,١٢	٣٠,١٢	٦٩,٨٨	٦٩,٨٨	جمهورية مصر العربية	شركة سفنكس ايجيبت للاستشارات المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / أ - الشركات التابعة الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة %		مساهمة المجموعة %		مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Sphinx Capital Corp
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Melbourn Investments Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Borton Hill Investments Ltd
٨٥,٠٠	٨٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	British Virgin Island	Metal Anchor Holdings Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	Tempsford Investments Ltd
٤٥,٢٦	٣٨,٦٨	٥٤,٧٤	٦١,٣٢	جمهورية مصر العربية	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	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 – السودان
٧,٥٠	٧,٥٠	٩٢,٥٠	٩٢,٥٠	جمهورية مصر العربية	شركة جلاس روك للعزل
٠,٦٠	٠,٦٠	٩٩,٤٠	٩٩,٤٠	الجزائر	شركة 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 بريشيووس 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 للتعمية 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 بريشيووس 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
٥١,٩٨	٥١,٩٨	٤٨,٠٢	٤٨,٠٢	British Virgin Island	شركة جراند فيو للاستثمار
٤٧,٤٣	٤٧,٤٣	٥٢,٥٧	٥٢,٥٧	جمهورية مصر العربية	الشركة الوطنية للطباعة
٥٢,٧٣	٥٢,٧٣	٤٧,٢٧	٤٧,٢٧		Modern Shorouk for Printing and "Packaging" "El Shorouk
٥٠,٧٤	٥٠,٧٤	٤٩,٢٦	٤٩,٢٦	جمهورية مصر العربية	"El Baddar for Packaging" "El Baddar
٧٤,٤٤	٧٤,٤٤	٢٥,٥٦	٢٥,٥٦	جمهورية مصر العربية	Uniboard
٥٩,٨٢	٥٩,٨٢	٤٠,١٨	٤٠,١٨	جمهورية مصر العربية	Winddsor
٠,٠١	٠,٠١	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	جمهورية مصر العربية	National drilling
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	British Virgin Island	.Egyptian Textile Ltd
-	-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جمهورية مصر العربية	National company for Textile



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ب - المعلومات المالية الرئيسية للشركات التابعة الهامة

٣١ مارس ٢٠٢٠	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)	
	٦٧,٧٣٩,٥٣٦	١٩,٤١٠,٤٢٩	٦,٨٢٨,٩٤٠	(١,٣٦٩,٥٤٤)	Orient Investment properties Ltd.
	٧,٤٨٨,٥٢٨	١,٤٤٧,٦٦١	١,٩٨٨,٢٦٥	٦٩,٧٧٩	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
	٤,٢٥٤,٨٢٤	(٣,٥٢٣,٥٤٧)	٥٤٧,٥٩٢	(١٢٥,٧٨٩)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٤٩٦,٤٣٣	(٣١,٩٣٧)	٢٢٨,٤٠١	(٢٣,٢٤٠)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٩٥٤,٩٤١	(١,١٦٥,٠٦٨)	٨٦,٥٧٧	(١٦,٣٧٥)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٤٥٢,٥٢٤	٢٠٢,٣٦٤	٣٢,٧٨٧	(١٥,٧٩٦)	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
	١٤١,٢١٠	(٧٣٣,٤٣٨)	٦١,٠٩٧	٤,٩٤٨	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٨٥٦,٣٥٩	٣٢٢,٧٤٦	٤٣١,١٠٨	٣٣,٣١٤	شركة جراندي فيو للاستثمار
	١,٣٥٨,٠٤٨	١٥٦,٢٩٠	٢٠٤,٥٣٤	٥٣,٧٥٧	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	صافي ربح (خسارة)	
	٦٨,٠٨١,٩٩١	٢١,٥٤٣,٠٥٧	-	(٢٩٤,٧٨٣)	Orient Investment properties Ltd.
	٧,١١٩,٣٨٧	١,٥٠٠,٣٦٦	٧,٧٢٤,١٢٧	٣٧٩,٢٠٧	شركة سيلفر ستون للاستثمار المحدودة
	٤,٥٤٢,٢٤٨	(٣,١٤٤,٤٧٩)	٢,٧٣١,٢٤٩	(٥٠٥,٦٢١)	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
	١,٤٦٩,٧٤٩	(١٣,٥٠٩)	٩٦٧,٠٥٠	(٥٢,٥٧٢)	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)
	٧٧٥,١٤٢	(١,١٢٢,٧٢٣)	٢٣٥,٩٨٣	(٢٣٧,٢٨٨)	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd
	٤٤٤,٥٠٩	٢٢٠,٧٢٩	٤١٠,٢٩٦	٢٠,٥٩٠	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة (توازن)
	١٤٦,٦٥٤	(٧٣٨,٣٨٦)	١٧١,٥٢١	٣٩,٢٢٤	الشركة المتحدة للمسابك
	١,٨٥٩,٥٦٢	٣٠٦,٠٦٧	١,٨١٧,٢١٧	(٧٨,٩٢٢)	شركة جراندي فيو للاستثمار
	١,٤٢١,٢٢٢	٩٨,٩٦٠	٧٩١,٥٩٦	١٦,٠٣٤	مجموعات شركات فالكون للاستثمارات الزراعية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ج - الحصص غير المسيطرة

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

١ - ملخص المركز المالي

شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة توازن لإدارة المخلفات	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٤,٦٥٤,٨٤٨	١٣٦,٣٧١	٢,٧٥٧,١٣٧	٣٠٥,٢٩٥	٥٢٦,٣٠١	٧٨٨,٠١٨	٤,٦٥٤,٨٤٨	الأصول المتداولة
٤,٢١٦,٣٦٩	١,٩٣٤,٨٨٦	٣,٣٢٦,٣٦٦	٢٣٦,٩١٠	١,٣٥٨,٣١٦	٩٩٦,٢٩٤	٤,٢١٦,٣٦٩	الالتزامات المتداولة
٤٣٨,٤٧٩	(١,٧٩٨,٥١٥)	(٥٦٩,٢٢٩)	٦٨,٣٨٥	(٨٣٢,٠١٥)	(٢٠٨,٢٧٦)	٤٣٨,٤٧٩	صافي الأصول المتداولة
٢,٨٣٣,٦٨٠	٨١٨,٥٧٠	١,٤٩٧,٦٨٧	١٤٧,٢٢٩	٩٧٠,١٣٢	١,٠٦٨,٣٤١	٢,٨٣٣,٦٨٠	الأصول غير المتداولة
١,٨٢٤,٤٩٨	١٨٥,١٢٣	٤,٤٥٢,٠٠٤	١٣,٢٥١	١٧٠,٠٥٤	٥٣٧,٣١٩	١,٨٢٤,٤٩٨	الالتزامات غير المتداولة
١,٠٠٩,١٨٢	٦٣٣,٤٤٧	(٢,٩٥٤,٣١٧)	١٣٣,٩٧٨	٨٠٠,٠٧٨	٥٣١,٠٢٢	١,٠٠٩,١٨٢	صافي الأصول غير المتداولة
٤٩٧,٥٠٦	(٣٧١,١٠٧)	١,٠٣٢,١٤٤	٩٨,٣٣٥	(٧٨,٩٧٣)	٢٤٧,٦٣١	٤٩٧,٥٠٦	الحصص غير المسيطرة
شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	شركة توازن لإدارة المخلفات	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراندي فيو للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٥٢٠,٥١٥	١٢٠,٩١٧	٢,٨٨١,٣٩٥	٢٩٤,٠٦٤	٥٠٧,١٤٧	٨١٦,٣٨٤	٤,٥٢٠,٥١٥	الأصول المتداولة
٤,٠٥٨,٤٩٧	١,٨٦٥,٨١٩	٥,٣٢٥,٣٨٣	٢١٠,٤١٨	١,٣٤٢,٧٥٧	١,٠٧١,٠١٢	٤,٠٥٨,٤٩٧	الالتزامات المتداولة
٤٦٢,٠١٨	(١,٧٤٤,٩٠٢)	(٢,٤٤٣,٩٨٨)	٨٣,٦٤٦	(٨٣٥,٦١٠)	(٢٥٤,٦٢٨)	٤٦٢,٠١٨	صافي الأصول المتداولة
٢,٥٩٨,٨٧٢	٦٥٤,٢٢٥	١,٦٦٠,٨٥٣	١٥٠,٤٤٥	٩٦٢,٦٠٢	١,٠٤٣,١٧٨	٢,٥٩٨,٨٧٢	الأصول غير المتداولة
١,٥٦٠,٥٢٥	٣٢,٠٤٦	٢,٣٦١,٣٤٤	١٣,٣٦١	١٤٠,٥٠٠	٤٨٢,٤٨٢	١,٥٦٠,٥٢٥	الالتزامات غير المتداولة
١,٠٣٨,٣٤٧	٦٢٢,١٧٩	(٧٠٠,٤٩١)	١٣٧,٠٨٤	٨٢٢,١٠٢	٥٦٠,٦٩٦	١,٠٣٨,٣٤٧	صافي الأصول غير المتداولة
٥٢٠,٤١٤	(٣٤٦,٧٦٤)	١,١٩١,٨٦٥	١٠٣,٦٢٣	(٧٨,٩٤١)	٢٢٤,١٣٥	٥٢٠,٤١٤	الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / ج - الحصص غير المسيطرة (تابع)

٢ - ملخص الدخل الشامل

٣١ مارس ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
الإيرادات	١,٩٨٨,٢٦٥	٨٦,٥٧٧	٥٤٧,٥٩٢	٦,٨٢٨,٩٤٠	٣٢,٧٨٧	٢٢٨,٤٠١	٤٣١,١٠٨
ربح / (خسارة) الفترة	٦٩,٧٧٩	(١٦,٣٧٥)	(١٢٥,٧٨٩)	(١,٣٦٩,٥٤٤)	(١٥٠,٧٩٦)	(٢٣,٢٤٠)	٣٣,٣١٤
الدخل الشامل الاخر (الخسارة الشاملة الاخرى)	(٢٩,٥١٧)	(٢٩,٧١١)	(٢١١,٣٣٧)	(٣١٦,٥٣٣)	(٢,٠٦١)	٤,٨١٢	١٠,٤٨٠
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	٤٠,٢٦٢	(٤٦,٠٨٦)	(٣٣٧,١٢٦)	(١,٦٨٦,٠٧٧)	(١٧,٨٥٧)	(١٨,٤٢٨)	٤٣,٧٩٤
نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح / (الخسائر)	(١٠,٥٠٩)	(١٨,٥٢٥)	(٢١٧,٦٩٠)	(٩٦٩,٨٨١)	(٤,٧٩٢)	(٣٢)	٢٥,١٦٣
توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
الإيرادات	٧,٧٢٤,١٢٧	٢٣٥,٩٨٣	٢,٧٣١,٢٤٩	-	٤١٠,٢٩٦	٩٦٧,٠٥٠	١,٨١٧,٢١٧
ربح / (خسارة) العام	٣٧٩,٢٠٧	(٢٣٧,٢٨٨)	(٥٠٥,٦٢١)	(٢٩٤,٧٨٣)	٢٠,٥٩٠	(٥٢,٥٧٢)	(٧٨,٩٢٢)
الدخل الشامل الاخر (الخسارة الشاملة الاخرى)	(٦٥,٣٧١)	(٥٣,٨٠٩)	(٢١٢,٣٥٩)	(٣٤٧,٥٦٨)	(٥,٠٨٣)	١,٦٩٩	٥٨,١٩٥
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	٣١٣,٨٣٦	(٢٩١,٠٩٧)	(٧١٧,٩٨٠)	(٦٤٢,٣٥١)	١٥,٥٠٧	(٥٠,٨٧٣)	(٢٠,٧٢٧)
نصيب الحصص غير المسيطرة من الأرباح / (الخسائر)	(٢,١٦٤)	(٦٨,١٤٠)	(١٢١,٢٣٣)	(٣٣٥,٢٥٠)	١٥,٧٣٨	٢٣٩	٢١,٥٠٠
توزيعات ارباح الحصص غير المسيطرة	-	-	(٤٥,٦١٩)	-	-	-	(١,٤٢٠)

٣ - ملخص التدفقات النقدية

٣١ مارس ٢٠٢٠	شركة سيلفر ستون للاستثمار	CCTO	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Orient	شركة توازن لإدارة المخلفات الصلبة	شركة أسيك للتعددين (أسكوم)	شركة جراند فيو للاستثمار
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في):	(١٨,٨٧٧)	٥٠,٣٥١	٩٣,٠٥٧	١,٧٠٥,٢٢٧	(١٣,١٧٧)	٤٧,٩٦٦	(١٧,٥٤٤)
أنشطة التشغيل	(١٢,٢٧٧)	(٤,٥٥٣)	١٥,٣٠١	(٩٣٤,١٢٠)	(٢٨١)	(٢,٦٣٠)	(٥٠,٩٢٣)
أنشطة الاستثمار	(٢٩٩,٩٥٤)	(٢١,١٠٠)	(١٠٢,٦٣٩)	٣٢١,٨٦٣	٣١٦	(٣٤,٥٢٥)	١١٦,٢١٦
أنشطة التمويل	(٣٣١,١٠٨)	٢٤,٦٩٨	٥,٧١٩	١,٠٩٢,٩٧٠	(١٣,١٤٢)	١١,٨١١	٤٧,٧٤٩
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها							

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣ / د - المعاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة أي معاملات مع حصص غير مسيطرة.

٣ / هـ - الأحكام الشخصية الهامة

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

عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة للشركة المصرية للتكرير، طبقت الإدارة أحكام هامة. وإذا تغيرت أحكام الإدارة، فسيؤدي ذلك إلى استبعاد تجميع الشركة العربية للتكرير (ARC) والشركة المصرية للتكرير التابعة لها. يوجد لدى الشركة المصرية للتكرير أصول والتزامات مجمعة تؤثر على قائمة المركز المالي الدورية المجمعة بمبلغ يقارب ٦٨ مليار جنيه و٤٨ مليار جنيه على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مع خسارة مجمعة قدرها ١,٤ مليار جنيه لفترة الثلاثة أشهر. وتتمثل أهم الأصول والتزامات المجمعة للشركة المصرية للتكرير في رصيد أصول ثابتة بمبلغ ٦٢ مليار جنيه مصري، وتقديرة بمبلغ ١,٦ مليار جنيه، والدائرون التجاريون بمبلغ ٣,٨ مليار جنيه مصري، والتزامات قروض بمبلغ ٤١,٥ مليار جنيه مصري.

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير

تم تأسيس الشركة المصرية للتكرير بغرض إنشاء وإدارة مشروع لتكرير البترول والذي يهدف إلى تقديم منافع لذوي المصالح من المقرضين وحللة الأسهم وتوفير النفقات للهيئة المصرية العامة للبترول. وقد شاركت المجموعة في تصميم وإعداد الشركة المصرية للتكرير.

ترى إدارة المجموعة أن لديها السيطرة على الشركة المصرية للتكرير بموجب اتفاقيات مساهمين، ولها الحق أو تتعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المصرية للتكرير، كما أن لها القدرة على استخدامها لسيطرتها على الشركة للتأثير على العوائد المتغيرة للمجموعة. ترى الإدارة أن الأنشطة المعنية التي لها تأثير هام على عوائد المنشأة لن تكون خلال مرحلة إنشاء المشروع ولكن خلال مرحلة التشغيل.

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

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

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

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

وأيضاً، بدأت مرحلة التشغيل في بداية الفترة الحالية، معتبرة في ذلك سنة ٢٠٢٠ أنها تمثل أول سنة مالية تشغيلية كاملة لمشروع الشركة المصرية للتكرير، والذي يمنح المجموعة عامين من التحكم الكامل على الأنشطة المعنية من خلال البنود الواردة في اتفاقية المساهمين. والتي بموجبها تقوم المجموعة دائماً وحتى الإتمام النهائي للمشروع بالتحكم في اتخاذ القرارات الإدارية والتشغيلية للشركة المصرية للتكرير. بموجب هذه البنود، تتمتع المجموعة بالقدرة الكاملة على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المصرية للتكرير حتى عامين بعد الانتهاء من مرحلة البناء.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

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

(٢) السيطرة على الشركة المصرية للتكرير (تابع)

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

وبمجرد انقضاء فترة العامين قامت إدارة المجموعة باستنتاج أن الحصص غير المسيطرة ستكون حصص غير جوهرية وبالتالي ستستمر المجموعة في 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

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

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة %		القيمة الدفترية		مكان الاعمال / بلد المنشأ	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٨,٨٨ %	٤٨,٨٨ %	-	-	مصر	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع *
٤٩ %	٤٩ %	-	-	مصر	كاسترول ايجيبت *
٤٠ %	٤٠ %	١٣,٣١٦	١٣,٦٢٤	مصر	شركة الشرق للمكتبات
٣٠ %	٣٠ %	١٠٣,٢٠٢	١٠١,٢٠١	انجلترا	ALLMED Medical industries
٥٨,٥١ %	٥٨,٥١ %	١٢٦,٧١٢	١٢٤,٨٣١	British Virgin Islands	شركة دار الشروق
٣٥,٥٤ %	٣٥,٥٤ %	١٤٩,٠٣٥	١٥٦,٣٢٦	اثيوبيا	اسكوم للمعادن الثمينة - (APM) **
		٣٩٢,٢٦٥	٣٩٥,٩٨٢		الاجمالي
		(١١١,١٤٦)	(١١١,١٤٦)		مجموع خسائر الاضمحلال
		٢٨١,١١٩	٢٨٤,٨٣٦		الصافي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(١) طبيعة الأنشطة

طبيعة النشاط

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

(٢) حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة

الرصيد	شركة الشرق للمكتبات		شركة دار الشروق - BVI		شركة اسكوم للمعادن الثمينة APM		ALLMED Medical industries	
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ١ يناير	١٣,٣١٦	١٢,٦٨٥	١٢٦,٧١٢	١٣٠,٧٦٧	١٤٩,٠٣٥	١٢٣,٥٤٤	١٠٣,٧٠٢	-
محول من أصول متاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	٢١٩,٤٨٨
حصة المجموعة في ربح (خسارة) الفترة	٣٠٨	٦٣١	(١,١٢٩)	(٣,٥٧٣)	٤,٦٥٠	٣٣,٩٢٦	-	(٨٧,٥٢١)
حصة المجموعة في الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)	-	-	(٧٥٢)	(٤٨٢)	٢,٦٤١	(٨,٤٣٥)	(٢,٠٠١)	(٢٨,٧٦٥)
مجموع خسائر الأضمحلال	١٣,٦٢٤	١٣,٣١٦	١٢٤,٨٣١	١٢٦,٧١٢	١٥٦,٣٢٦	١٤٩,٠٣٥	١٠١,٧٠١	١٠٣,٢٠٢
القيمة الدفترية في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر	١٣,٦٢٤	١٣,٣١٦	١٣,٦٨٥	١٥,٥٦٦	١٥٦,٣٢٦	١٤٩,٠٣٥	١٠١,٧٠١	١٠٣,٢٠٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣ - حصص الملكية في الشركات التابعة (تابع)

٣/ و استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

(٣) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة:

				٣١ مارس ٢٠٢٠
صافي ربح	اجمالي حقوق	اجمالي الأصول	صافي ربح	
(خسارة) الفترة	الملكيتة	الملكيتة	(خسارة) العام	
(٦)	١٤٠,٧٩١	١٤٣,٩٢٤	(١٢٢,٩٢٣)	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(١,٩٢٩)	١١٦,٧٨٧	٢٣١,٥٦٨	(٦,٠٨٥)	شركة دار الشروق
(٩,٢٠٣)	(٤٣,٢٧٧)	٩٥,٩٥٥	(٢٩,٧٨٠)	شركة كاسترول ايجيبت
(٢٤)	٩,١٠٦	١٣,٥٤٩	(١,٧٨٢)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
٧٧٠	٨,٣٨٦	١٥,٧٨٢	١,٦٤٥	شركة الشرق للمكتبات
-	١,١٢٧,٢٨٤	١,٦٧٦,٩٣٣	(٣١١,٠١٤)	ALLMED Medical industries
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي ربح	اجمالي حقوق	اجمالي الأصول	صافي ربح	
(خسارة) العام	الملكيتة	الملكيتة	(خسارة) العام	
(١٢٢,٩٢٣)	٦٧٢,٨٢٢	٧٢١,٩٨٣	(١٢٢,٩٢٣)	شركة أسكوم للمعادن الثمينة APM
(٦,٠٨٥)	١١٩,٩٦٥	٢٣٣,٧٠٣	(٦,٠٨٥)	شركة دار الشروق
(٢٩,٧٨٠)	(٣٧٥)	٧٦,٦٢٢	(٢٩,٧٨٠)	شركة كاسترول ايجيبت
(١,٧٨٢)	٤,٣١٠	٢٤,١٦٥	(١,٧٨٢)	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١,٦٤٥	٧,٦١٦	١٥,٣٢٩	١,٦٤٥	شركة الشرق للمكتبات
(٣١١,٠١٤)	١,١٢٧,٢٨٤	١,٦٧٦,٩٣٣	(٣١١,٠١٤)	ALLMED Medical industries

٤ - العمليات غير المستمرة

٤/ أ الوصف

١ - شركة زهانا للاستثمار

أعلنت إدارة المجموعة من خلال إدارة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة عن عزمها الخروج من صناعة الأسمنت في الجزائر المستثمر فيها من خلال الشركة الوطنية للتنمية والتجارة. وفي ٢٠١٨ بدأت إدارة المجموعة برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. وقد تم عرض الاستثمار في شركة شقيقة لاحقاً على أنه محتفظ به بغرض البيع في القوائم المالية الدورية المجمعة.

٢ - شركة النيل للصناعات الغذائية

خلال عام ٢٠٢٠ أنهت المجموعة الوثائق القانونية للتخلص من استثماراتها في شركة النيل للصناعات الغذائية "إنجوي" بإجمالي أصول ٨٢,٥٨٩ جنيه مصري وإجمالي التزامات ١٢٩,٥٤٩ جنيه مصري نتج عنها ارباح ٤٦,٩٦٠ جنيه مصري.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

٤/ب الأداء المالي ومعلومات التدفق النقدي

تتمثل العمليات الغير مستمرة بعد الضريبة فيما يلي:

شركة النيل للصناعات			
الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	الغذائية	
			٣١ مارس ٢٠٢٠
(٦,٢٦٥)	(٦,٢٦٥)	-	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
٤٦,٩٦٠	-	٤٦,٩٦٠	ارباح بيع استثمار *
٤٠,٦٩٥	(٦,٢٦٥)	٤٦,٩٦٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	ضريبة الدخل
٤٠,٦٩٥	(٦,٢٦٥)	٤٦,٩٦٠	الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

شركة النيل للصناعات			
الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	الغذائية	
			٣١ مارس ٢٠١٩
(١٧,٢١٣)	(١٧,٢١٣)	-	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(١٧,٢١٣)	(١٧,٢١٣)	-	صافي خسارة الفترة
(٢,٢٥٣)	(٢,٢٥٣)	-	ضريبة الدخل
(١٤,٩٦٠)	(١٤,٩٦٠)	-	الخسارة من العمليات غير المستمرة بعد خصم الضرائب

٤/ج أصول والتزامات مجموعات محتفظ بها بغرض البيع

١- الأصول

الشركات التابعة					
الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	ليدمور القابضة المحدودة	شركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
					٣١ مارس ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	أصول ثابتة
-	-	-	-	-	أصول غير ملموسة
٣,٨٣٧	-	٣,٨٣٧	-	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٤,٢٢٢	٣٣٤,٢٢٢	-	-	-	استثمارات في شركات شقيقة
٤٢١	٤٢١	-	-	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٢٤٦	-	٣,٢٤٦	-	-	النقدية وما في حكمها
٣٤١,٧٢٦	٣٣٤,٦٤٣	٧,٠٨٣	-	-	الاجمالي
-	-	-	-	-	الاضمحلال
٣٤١,٧٢٦	٣٣٤,٦٤٣	٧,٠٨٣	-	-	الرصيد



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٤ - العمليات غير المستمرة (تابع)

الاجمالي	شركة زهانة للاسمنت	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٧,٦٠٩	-	-	٧٧,٦٠٩	-	أصول ثابتة
١,٠٣٤	-	-	١,٠٣٤	-	أصول غير ملموسة
٤,٧٧٠	-	٣,٩١٣	٨٥٧	-	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٠,٤٨٧	٣٤٠,٤٨٧	-	-	-	استثمارات في شركات شقيقة
٣١٣	٢٦٨	-	٤٥	-	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧,٩٨٧	-	٣,٣١٠	٤,٦٧٧	-	النقدية وما في حكمها
٤٣٢,٢٠٠	٣٤٠,٧٥٥	٧,٢٢٣	٨٤,٢٢٢	-	الاجمالي
-	-	-	-	-	الاضمحلال
٤٣٢,٢٠٠	٣٤٠,٧٥٥	٧,٢٢٣	٨٤,٢٢٢	-	الرصيد

٢ - الالتزامات

الاجمالي	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣١ مارس ٢٠٢٠
-	-	-	-	المخصصات
١,٥٣٨	٧١٢	-	٨٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٣٨	٧١٢	-	٨٢٦	الرصيد

الاجمالي	ليدمور القابضة المحدودة	الشركات التابعة لشركة فالكون للاستثمارات الزراعية المحدودة	Mena Home Furnishing Mall Ltd	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦,٣٥٢	-	١٦,٣٥٢	-	المخصصات
١١٦,١٠١	٧٢٥	١١٤,٥٣٣	٨٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٤٥٣	٧٢٥	١٣٠,٨٨٥	٨٤٣	الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٥ - الاقتصاد شديد التضخم

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

٥/١ الأحكام الشخصية الهامة

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

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

- يفضل عامة السكان الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- يتم تحديد الأسعار بعملة أجنبية مستقرة نسبياً.
- تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة.
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار.
- ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب، أو يتجاوز ١٠٠٪.

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

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

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

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

السنة	المؤشر	معامل التحويل
٢٠٢٠	٢,٩٧٠,٨٩	١,١٣
٢٠١٩	٢,٢٩١,٢١	١,٢١
٢٠١٨	١,٤٨٩,٨٤	١,٩٥
٢٠١٧	٨٦١,٥	٢,٩٦
٢٠١٦	٦٨٨,٣٧	٣,٧٧
٢٠١٥	٥٢٧,٥٩	٤,٦٠
٢٠١٤	٤٦٨,٦	٥,٤٥
٢٠١٣	٣٧٢,٩	٧,٢١
٢٠١٢	٢٦٢,٧٩	١٠,٣٠
٢٠١١	١٨١,٩٤	١٣,٦٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٥ - الاقتصاد شديد التضخم (تابع)

صافي الأرباح النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

تسويات التضخم	إغلاق القوة الشرائية	موقف الإغلاق	بالآلاف جنيه سوداني
١,٤٩٨,٣٥٩	٦,٤٢٥,٤٨٥	٧٣٨,٢٨٤	أصول ثابتة
(٢,٠٨٢)	٩,٦٤٣	٦,٤٠٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٩,٦٢٠	١,٨٧٧,٨٤١	١,١٩٧,٨٥٧	المخزون
			صافي الخسارة النقدية المحملة على قائمة
٢٣,٥٣٩	-	-	الأرباح أو الخسائر المجمعة
١,٨٠٩,٤٣٦	-	-	صافي الربح النقدي من الأنشطة التشغيلية

التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	بالآلاف جنيه سوداني
٢٢٦,٥٥٩	زيادة في الإيرادات
(٢١٦,٧٣٨)	الانخفاض في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
٢٣,٥٣٩	صافي الربح النقدي
٢٣٥,٥٥١	الانخفاض في الأرباح بعد الضرائب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[قائمة المركز المالي الدورية المجمعة]

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

٣١ مارس ٢٠٢٠	الإيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	مشتقات تستخدم للتغطية	القروض والمديونيات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى *	٦ (أ)	-	-	-	٦,١٢٩,٦١١	٦,١٢٩,٦١١
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢١ (أ)	-	-	-	٣٧٢,٦٥٩	٣٧٢,٦٥٩
أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦ (ب)	-	١٢,٢٨١	-	-	١٢,٢٨١
النقدية وما في حكمها	٦ (ج)	٢,٤٧٦	-	-	-	٢,٤٧٦
	٦ (د)	-	-	-	٤,٧٨٦,٧٣٥	٤,٧٨٦,٧٣٥
		٢,٤٧٦	١٢,٢٨١	-	١١,٢٨٩,٠٠٥	١١,٣٠٣,٧٦٢

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

* مخصصاً منها الدفعات المقدمة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	مشتقات تستخدم للتغطية	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٦/ هـ	-	-	١٠,٠٩٠,٣٢٠	١٠,٠٩٠,٣٢٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢١/ ب	-	-	١,٨٥٥,٢٩٢	١,٨٥٥,٢٩٢
التزامات التأجير التمويلي	٧/ ب	-	-	١,٤٤٠,٠٦٦	١,٤٤٠,٠٦٦
التزامات مشتقات مالية	٦/ و)	٣٩٨,٧٧٢	٦٥٨,٧٣٥	-	١,٠٥٧,٥٠٧
قروض وسلفيات	٦/ ح	-	-	٥٧,٨٩٠,٠٨٨	٥٧,٨٩٠,٠٨٨
		٣٩٨,٧٧٢	٦٥٨,٧٣٥	٧١,٢٧٥,٧٦٦	٧٢,٣٣٣,٢٧٣

الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	مشتقات تستخدم للتغطية	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٦/ هـ	-	-	٩,٤٥٦,٦٥٣	٩,٤٥٦,٦٥٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢١/ ب	-	-	١,٦٧٨,١٧٥	١,٦٧٨,١٧٥
التزامات التأجير التمويلي	٧/ ب	-	-	٢٨٣,٠٨٧	٢٨٣,٠٨٧
التزامات مشتقات مالية	٦/ و)	٣٦٤,٥٩٢	٢٥٧,٨٩٣	-	٦٢٢,٤٨٥
قروض وسلفيات	٦/ ح	-	-	٥٨,٢٥٦,١٥٤	٥٨,٢٥٦,١٥٤
		٣٦٤,٥٩٢	٢٥٧,٨٩٣	٦٩,٦٧٤,٠٦٩	٧٠,٢٩٦,٥٥٤

** مخصصاً منها للالتزامات غير المالية.

٦ / أ - المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥,٥٩٥,١١٥	٢٤,٢٤٢	٥,٥٧٠,٨٧٣	٥,٠٦٣,٢٤٤	٥٤,٨٣٠	٥,٠٠٨,٤١٤	المدينون التجاريون
(٣٣٣,٤٢٤)	-	(٣٣٣,٤٢٤)	(٤٢٣,٠٣٦)	-	(٤٢٣,٠٣٦)	اضمحلال خسائر الائتمان (إيضاح ٢٧/ ج)
٥,٢٦١,٦٩١	٢٤,٢٤٢	٥,٢٣٧,٤٤٩	٤,٦٤٠,٢٠٨	٥٤,٨٣٠	٤,٥٨٥,٣٧٨	
٢,١٥٤,٠٩١	٩٧٠,٦٩١	١,١٨٣,٤٠٠	٢,٤٤٧,٢٨٤	٨٨٧,٢٩٤	١,٥٥٩,٩٩٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٣٦,٧٦٠)	(١٠٩,٨٢٤)	(٥٢٦,٩٣٦)	(٦٤٦,١٩٥)	(١١٣,١١٢)	(٥٣٣,٠٨٣)	خسائر الاضمحلال
١,٥١٧,٣٣١	٨٦٠,٨٦٧	٦٥٦,٤٦٤	١,٨٠١,٠٨٩	٧٧٤,١٨٢	١,٠٢٦,٩٠٧	
٨٧٤,٠٣٣	١٤,٦٣٦	٨٥٩,٣٩٧	٦٦٥,٤٣٠	٩٥٥	٦٦٤,٤٧٥	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
٧,٦٥٣,٠٥٥	٨٩٩,٧٤٥	٦,٧٥٣,٣١٠	٧,١٠٦,٧٢٧	٨٢٩,٩٦٧	٦,٢٧٦,٧٦٠	مدفوعات مقمنة
						المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / أ - المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى (تابع)

(١) التويب كمدينين تجاريين والارصدة المدينة الأخرى

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد لشركات المجموعة. ويتم تويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في سنة واحدة أو أقل. ويتم تويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون لتجارين بشكل عام للتسوية في خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم تويبها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال في المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والارصدة المدينة الأخرى في إيضاح ٢٩ ن، و ٢٩ ي-٤ على التوالي.

(٢) الارصدة المدينة الأخرى

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

(٣) القيمة العادلة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى

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

(٤) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة للمدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى وجودة ائتمائها وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في إيضاح (٢٧ ب) و (٢٧ ج).

(٥) تقديرات هامة

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

٦ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	الأصول غير المتداولة
١٢,٣١٤	١٢,٢٨١	أوراق مالية غير مدرجة بالبورصة
١٢,٣١٤	١٢,٢٨١	

(١) تويب الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع (تابع)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
(٢,٠٧٩)	(٧٧٢)
(٢,٠٧٩)	(٧٧٢)

الأرباح (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(إيضاح رقم ٨ / ج)

(٤) القيمة العادلة، الاضمحلال، والمخاطر

يتم توفير معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في إيضاح ٦ / ط أدناه.

٦ / ج - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
٣,٠١٠	٢,٤٧٦
٣,٠١٠	٢,٤٧٦

الأصول المتداولة
أوراق مالية مدرجة بالبورصة

(١) تبويب الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

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

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في "أرباح (خسائر) أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة في ٢٠٢٠: خسارة قدرها ٥٣٤ جنيه مصري (٢٠١٩: خسارة قدرها ١,٠٩٦ جنيه مصري).

(٣) التعرض للمخاطر وقياسات القيمة العادلة

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار مقدمة في إيضاح ٢٧ (ب). للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٦ (ط) أدناه.

٦ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٩٨,٢٦٣	٣٩٥,٨٧٣
١,٨٥٧,٠٥١	٢,٦٩٧,٨٦٠
١٥,٥٧٨	١٣,٣٣٧
٣٧,٨٨٥	٤١,٥٢٩
٦,٥٦٥	١٢,٤٥٧
١,٣٥٢,٤٧٢	١,٦٥٢,٤٤٩
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٨١٣,٥٠٥
-	(٩٦)
-	(٢٦,٦٧٤)
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٧٨٦,٧٣٥

ودائع لأجل
بنوك – حسابات جارية
شيكات تحت التحصيل
خطابات ضمان
نقدية بالخرزينة
أذون خزانة
مخصص قيمة الاضمحلال في حسابات البنوك
تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / د - النقدية بالبنوك وبالصندوق (تابع)

(١) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٧٨٦,٧٣٥	الأرصدة أعلاه
(٦٨٠,٨٨٥)	(٦٨١,٢٥٥)	النقدية المجمدة
(١,١٨٧,٩٤٥)	(١,١٣٨,٦٣٣)	أذون خزائنة
		رصيد النقدية وما في حكمها طبقاً
		لقائمة التدفقات النقدية
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٩٦٦,٨٤٧	

(٢) تبويب النقدية وما في حكمها

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

(٣) النقدية المجمدة

تشمل النقدية بالبنوك والصندوق المفصح عنها أعلاه ٤١,٥ مليون جنيه مصري (في ٢٠١٩: ٣٨ مليون جنيه مصري)، والتي تودع لدى البنوك كغطاء نقدي لخطابات الضمان الصادرة لصالح المجموعة، ٣٨٣ مليون جنيه مصري يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض الممنوح لشركة القلعة للاستثمارات الدولية في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩ لمدة ٦ أشهر، ٢٥٥ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: ٢٦٠ مليون جنيه مصري) يحتفظ بها بنك HSBC كضمان مقابل القرض. سيتم فك هذا التجميد عند السداد الكامل لقرض بنك الاستثمار الأوروبي، وبالتالي فهو غير متاح للاستخدام العام من قبل الكيانات الموجودة داخل المجموعة.

يبلغ متوسط سعر الفائدة السنوي على الودائع بالجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ نسبة ١٠,٢٥٪ (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠٪). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزي المصري.

(٤) أذون الخزائنة

تتضمن أذون الخزائنة المفصح عنها أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة ١,١ مليار جنيه مصري (٢٠١٩: ١,٢ مليار جنيه مصري) وتاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من عام واحد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / هـ - الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٥,٩٠١,٣٥٧	٢٩٤,٣٢٣	٥,٦٠٧,٠٣٤	٥,٧٢٦,٣٦٠	٣٤٦,٣٢١	٥,٣٨٠,٠٣٩	الارصدة الدائنة *
٢,٧٤٢,٩٩٢	-	٢,٧٤٢,٩٩٢	٣,٥٨٢,٥٢٥	-	٣,٥٨٢,٥٢٥	المصرفيات المستحقة
١٥١,٢٠١	-	١٥١,٢٠١	٢٦٢,٠٥٤	-	٢٦٢,٠٥٤	مدفوعات مقدمه للعملاء
٢٠٣,٩٧٠	-	٢٠٣,٩٧٠	٢٥٥,٠٦٥	-	٢٥٥,٠٦٥	إيراد مؤجل
١,٠٨٢,٦٧٠	-	١,٠٨٢,٦٧٠	١,٠٨٢,٧٨٩	-	١,٠٨٢,٧٨٩	دائنون ضرائب
٨٤,١٠٤	-	٨٤,١٠٤	٨٥,٨٥٥	-	٨٥,٨٥٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨١٢,٣٠٤	٤,٩٣٢	٨٠٧,٣٧٢	٦٨٣,٢٥٥	٤,٧٧٤	٦٧٨,٤٨١	ارصدة دائنة أخرى
						الدائنون التجاريون و الارصدة
١٠,٩٧٨,٥٩٨	٢٩٩,٢٥٥	١٠,٦٧٩,٣٤٣	١١,٦٧٧,٩٠٣	٣٥١,٠٩٥	١١,٣٢٦,٨٠٨	الدائنة الأخرى

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

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

* يشمل هذا الرصيد مبلغ ٥٤٢ مليون جنيه مصري مستحق للهيئة المصرية العامة للبتروول ويمثل في مشتريات المنتجات البترولية غير المكررة.

٦ / و - (التزامات) أصول المشتقات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٥٨,٧٣٥)	(التزامات) مشتقات مالية من عقود مبادلة أسعار فائدة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٥٨,٧٣٥)	

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 عدا Credit Agricole Bank) فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٥ يونيو ٢٠١٢

تاريخ البداية: ٣ يوليو ٢٠١٢

تاريخ الانتهاء: ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤

سعر الفائدة الثابت المسدد من الشركة ٢,٣٤٧٥٪.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / و - (التزامات) أصول المشتقات المالية (تابع)

تتمثل الشروط الرئيسية للمعاملات مع Credit Agricole Bank فيما يلي :

تاريخ التعامل: ٢٤ يناير ٢٠١٨
تاريخ البداية: ٢٨ فبراير ٢٠١٨
تاريخ الانتهاء: ٢٢ يونيو ٢٠٢٠
سعر الفائدة المتغير المدفوع من البنك هو دولار – ليبر – BBA نصف سنوي هو ٢,٣٤٠,٠٠٠٪

تاريخ الدفع: نصف سنوي ابتداءً من ١٩ يونيو ٢٠١٨ حتي تاريخ الانتهاء

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

وتبلغ أقصى قيمة نظرية طبقاً لعقد Credit Agricole Bank

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

عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢١٢,٥٥٦	(٢٥٧,٨٩٣)	الرصيد في ١ يناير
(٤٧٠,٣٦٣)	(٤٠٨,٤٣٠)	التغير في القيمة العادلة
(٨٦)	٧,٥٨٨	فروق عملة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٥٨,٧٣٥)	الرصيد

بلغت قيمة العقود القائمة لمبادلة أسعار الفائدة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ١٤,٤ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤,٧ مليار جنيه مصري) بما يعادل ٩١٩,٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩١٩,٧ مليار دولار أمريكي).

بلغ معدل الفائدة لعقود مبادلة أسعار الفائدة ٢,٣٤٧٥٪، وترتبط معدلات أسعار الفائدة المتغيرة مع سعر الليبر تسعة أشهر على النحو المحدد.

قد تبين أن عقود تغطية مخاطر التدفقات النقدية أنها عالية الفعالية من خلال اختبار الفعالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وبالتالي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لعقود التغطية ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٥٥,٢٩٦	٣٦٤,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
٣٦,٢٣٨	٣٨,٢٨٣	تغيير القيمة العادلة للالتزامات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٥٥٩	٣,٢٢٩	مصروفات الفوائد
(٣٩,٥٠١)	(٧,٣٢٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٣٦٤,٥٩٢	٣٩٨,٧٧٢	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ز - التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

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 للاسهم سيحقق للمساهمين السابقين عائداً نقدياً مستهدفاً محددًا بقيمة ٢٥,٣٧٨ ألف دولار أمريكي (العائد المستهدف) ويكون متاح وبدون شروط للمساهم السابق في موعد أقصاه ٣٠ مارس ٢٠١٧، لذلك فإن إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية تقوم بقياس القيمة العادلة لزيادة رأس مال شركة القلعة بالرجوع الى سعر السوق المعطن للسهم وقياس الالتزام القائم للوصول إلى الهدف المستهدف المنفق عليه.

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة المعترف بها في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٢٥,٤٣٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢,٨٠١ دولار أمريكي).

٦ / ح - الافتراض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
						مقابل ضمانات
٥١,٦٦٠,٧٣٥	٣٩,٥٦٨,٨٩٧	١٢,٠٩١,٨٣٨	٥٠,٨٨٨,١٦٧	٣٨,٩٨١,٩١٠	١١,٩٠٦,٢٥٧	قروض البنوك
٣,١١٩,١٣٧	٧٨٩,٢٧٥	٢,٣٢٩,٨٦٢	٣,١٣٧,٥٦٢	٧٨٤,٩٢٥	٢,٣٥٢,٦٣٧	قروض من أطراف ذات علاقة
٥٤,٧٧٩,٨٧٢	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٤,٤٢١,٧٠٠	٥٤,٠٢٥,٧٢٩	٣٩,٧٦٦,٨٣٥	١٤,٢٥٨,٨٩٤	
						بدون ضمانات
						تسهيلات قصيرة الأجل وبنوك
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٣,٨٦٤,٣٥٩	-	٣,٨٦٤,٣٥٩	سحب على المكشوف
٣,٤٧٦,٢٨٢	-	٣,٤٧٦,٢٨٢	٣,٨٦٤,٣٥٩	-	٣,٨٦٤,٣٥٩	
٥٨,٢٥٦,١٥٤	٤٠,٣٥٨,١٧٢	١٧,٨٩٧,٩٨٢	٥٧,٨٩٠,٠٨٨	٣٩,٧٦٦,٨٣٥	١٨,١٢٣,٢٥٣	اجمالي الافتراض

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) التعهدات والأصول المرهونة كضمانات

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

فيما يلي قائمة بالضمانات التي قدمتها المجموعة وشركاتها كضمان للاقتراض:

الشركة المقرضة	الجهة المانحة للقرض	الرصيد القائم		الضمانات
		٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الشركة العربية للاستثمارات المالية	البنك التجاري الدولي	٢٠٣,٩٠٩	٢٠٣,٩٠٧	رهن الأسهم المملوكة في شركة أسيك للأسمنت بما يغطي أكثر من ١٠٠٪ من مبلغ المديونية، بالإضافة إلى رهن كل الأصول المملوكة والغير ملموسة. وقد تم توقيع اتفاقية معدلة مع البنك في سبتمبر ٢٠١٨.
شركة دينا للاستثمارات الزراعية	البنك الاهلي المتحد المصرف المتحد البنك العقاري المصري العربي	١٤٣,٨٠٦	١٥٧,٥٠٢	رهن عقارى من الدرجة الأولى على كافة أصول الشركة. رهن عقارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك على مساحة ٧,١٧٢ فدان من أراضي الشركة. باستثناء الاراضى الخاضعة للبيع.
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	بنك قطر الوطنى	٢٩٥,٢٠٥	٢٨٩,٩٧٣	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للأسمنت. تم توقيع عقد إعادة الجدولة في ٣٠ يوليو ٢٠١٩ ، وسيتم تسوية القرض بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	بنك الاستثمار العربي	١٤٢,٢٦١	١٤٢,١٨١	رهن جزئى لأسهم شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" لصالح البنك.
	بنك التنمية الصناعية والعمال المصري	٣٢١,٠٩١	٣٢١,٠١٤	في ٩ يوليو ٢٠١٩، تم التوقيع على عقد إعادة جدولة بأن يتم سداد القرض بالكامل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
	بنك مصر ايران للتنمية	٢٢٢,٩٢٨	٢٢٨,٨٢٢	رهن أسهم لصالح البنك من شركة أسيك للأسمنت والشركة العربية السويسرية للهندسة وشركة أسيك لحماية البيئة "اسنبرو" وشركة أسيك للتحكم الآلي لصالح البنك. كان من المتوقع أن يتم تسوية القرض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨ وتتخلف الشركة عن سداد الدفعات وتتفاوض حالياً مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض ، ومع ذلك ، لم يتم تلقي إشعار بالتخلف عن السداد أو الإجراء الذي اتخذه المقرض. رهن عدد ٣٣,٣ مليون سهم من الأسهم المملوكة بالشركات التابعة والمقبولة للبنك بحيث تغطي أكثر من ٣٣٤٪ من قيمة القرض الممنوح للشركة وأن يتم حفظ حق البنك في اعتماد توزيعات الأرباح.
الشركة العربية السويسرية للهندسة (اسيك)	البنك الاهلي المتحد	٦٢,٤٢٤	٦١,٣٩٧	كان من المفترض أن يتم سداد القرض بالكامل في ديسمبر ٢٠١٨، ولم تتمكن الشركة من السداد، وتقوم الشركة حالياً بالتفاوض مع البنك لاعادة جدولة أقساط القرض، هذا ولم تتسلم الشركة اشعارات من البنك بالتأخر في السداد. او اية اجراءات اتخذت من قبل البنك.
	بنك البركة	٢,٦٩٩	٤,٢٥٤	رهن على المبنى الإدارى المملوك للشركة حوالة حقوق عقد الإدارة الفنية لشركة سيناء
شركة أسيك للأسمنت	البنك السودانى المصرى	١٠,٠٨٠	٢٦,١٨٥	رهن على أرض المصنع والالات والمعدات المملوكة لشركة التكامل للأسمنت
	بنك الثروة الحيوانية	-	-	تم الحصول على القرض بضمان أذن صرف اسمنت بما يعادل ١٠٠٪ من قيمة المرابحة
شركة طاقة عربية	البنك التجارى الدولى	٤٢٦,١٠٣	٤٢٦,١٠٣	رهن اسهم قطاع الغاز بالكامل لصالح البنك. وتلتزم الشركة بتحويل أرباح قطاع الغاز لشركة طاقة عربية على حساب بنك اتش اس بى سى الخاص بها بحيث أن الأرباح المحولة تغطي ١,٢٥ من المدفوعات السنوية.
شركة طاقة لتسويق المنتجات البترولية "طاقة للتسويق"	- بنك اتش اس بى سى - بنك القاهرة - البنك الأهلى - المصرى	٩٥,٩٨٢	٨٥,٧٩٣	الحفاظ على نسب مالية محددة بالمعدد بالإضافة إلى حظر توزيع أرباح إلا بعد دفع كامل قيمة الأقساط والفوائد المستحقة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
رهن تجاري من الدرجة الأولى على المواد والأدوات والمعدات ذات الصلة. عدم إجراء أي توزيعات إلا إذا دفعت الأقساط بالكامل والالتزام ببعض النسب المالية.	٨٥٧,٧٣٠	٨١٨,٢١٧	IFC	Swent Group
تتمثل الضمانات الخاصة بالقروض الجماعية للشركة مع وجود بعض الاستثناءات من القواعد العامة كما هو مبين في شروط الاتفاقيات الأساسية فيما يلي: - رهن تجاري. - رهن عقارى لأى استحوذات أو انشاءات ذات قيمة دفترية أكثر من القيمة المحددة.	٧,٩٢٠,٥١٩	٧,٧٦٦,٩٦٢	بنك اليابان للتعاون الدولي (JBIC)	الشركة المصرية للتكبير
رهن أسهم الشركة العربية للتكبير والشركة المتخصصة فى استشارات التكبير. سندات اذنية. عقود ضمان من بنوك Kexim و EIB الالتزام بمتطلبات التأمين وإعادة التأمين لا تتحمل الشركة الالتزام بأية مديونية مالية غير المسموحة. لا تتحمل الشركة أية مصاريف رأسمالية أو مصاريف تشغيلية الا تحت الظروف المتفق عليها فى شروط الاتفاق. لا تسمح الشركة بأى حقوق مهيمنة أو منفعة على كل أو بعض الأصول. غير مسموح للشركة ببيع أو استبعاد كل أو جزء مؤثر من أصولها عن طريق معاملة واحدة أو عدة معاملات خارج النشاط الاعتيادى للشركة. لا يجب على الشركة الاستحواذ على اية شركة أو منشأة أو اسهم أو عمل (أو فى أى حال على أى فائدة منهم). لا يجب على الشركة الدخول فى أى اندماج، انفصال، إعادة انشاء. تفرض قيود على الدخول فى أى اتفاقية قروض او ضمانات. لا يجوز للشركة إعادة شراء، الغاء أو تحرير اسهمها او تخفيض رأس المال أو اية مدفوعات تخص الادوات القابلة للتحويل أو الادوات الهجينة بخلاف ما تسمح به الاتفاقيات. جميع الاسهم والاصول الصادرة للشركة خاضعة ل ضمانات كما موضح بالاتفاقيات إلا فى حالة اصدارها لجهات حكومية حيث تكون خاضعة لتوكيلات غير قابلة للإلغاء. إعادة التفاوض لجدولة القروض: طبقاً للاتفاقيات قبل التعديل كان يجب على الشركة سداد أول قسط للقرض فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، ولكن تم التوقيع على اتفاقية معدلة فى ٣١ يناير ٢٠١٨ حيث تم إعادة جدولة القرض ليستحق أول قسط فى ٢٠ يونيو ٢٠١٩. سندات اذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة و فارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت فى سجلها التجاري.	٥,٢٨٠,٣٤٦	٥,١٧٧,٩٧٥	مجموعة من البنوك التجارية (-) NEXI-Covered (Lenders)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الشركة المقرضة	الجهة الماتحة للقرض	الرصيد القائم		الضمانات
		٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	بنك التصدير والاستيراد الكوري (KEXIM)	٨,٩١٧,٦٢٣	٩,٠٩٣,٩٢٩	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
مؤسسات مالية (KEXIM) Initial Guaranteed (facility lenders)	مؤسسات مالية (KEXIM) Initial Guaranteed (facility lenders)	٢,٥٨٨,٩٨٧	٢,٦٤٠,١٧٣	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)	بنك الاستثمار الأوروبي (EIB)	٦,٤٧٢,٤٦٨	٦,٦٠٠,٤٣٢	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	٢,٨٧٦,٦٥٢	٢,٩٣٣,٥٢٥	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	بنك التنمية الأفريقي (AFDB)	٥٧٧,٢١٧	٥٧٨,٥٣٥	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
GS	GS	١,١٥٧,٨٥٧	١,١٦٧,٩٤٠	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
GS	GS	١,٧٧٣,٤٢٣	١,٧٨٨,٨٦٧	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
MITSUI & CO. Ltd	MITSUI & CO. Ltd	٣,٦٦٥,١١٦	٣,٦٩٢,٩٨٧	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
رسوم موافقة	رسوم موافقة	١٦٩,٠٠٣	١٧٢,٣٤٥	رسوم موافقة إضافية على إجمالي التعهدات تستهلك من خلال جدول السداد المنقح ، شريطة أن تستحق الفائدة بالمعدل المعمول به في كل تسهيل على مبلغ رسوم الموافقة القائم كما لو كان أصل القرض بموجب التسهيل ، وتكون هذه الفائدة مستحقة الدفع في كل تاريخ دفع فائدة وكذلك وصفها بأنها رسوم موافقة.
Mitsui NEXI - أقساط تأمين	Mitsui NEXI - أقساط تأمين	٢٠٢,٥٢٩	٢٠٦,٥٣٣	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
Mitsui - فائدة مركبة	Mitsui - فائدة مركبة	٦٤,٤٨٩	٦٢,٤٨٩	سندات إذنية أصلية وموقعة وغير مؤرخة وفارغة. أنهت الشركة جميع إجراءات الرهن التجاري والعقاري وسجلت في سجلها التجاري.
(يخصم): تكلفة الإقراض الموجلة (الشركة المصرية للتكرير)	(يخصم): تكلفة الإقراض الموجلة (الشركة المصرية للتكرير)	(٩٨٥,٧٠٣)	(١,٠٦٤,٢٣٠)	يمثل هذا الرصيد تكلفة التمويل اللازمة التي تكبدها الشركة للحصول على التسهيلات الائتمانية والقروض اللازمة لتمويل مشروعاتها، سيتم استهلاك ذلك الرصيد على مدى عمر القرض باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة الماتحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.	٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٧٨٢,١٥٤	سيتى بنك (القرض المشترك) ومجموعة أخرى من البنوك (البنك العربي الأفريقي الدولي والمصرف العربي الدولي وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيريوس)	شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
رهن من الدرجة الأولى للأسهم المملوكة للشركة في واحدة من الشركات التابعة. جارى حاليا التفاوض مع المقرضين لإعادة جدولة القرض.				
<u>الضمانات:-</u>				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية المجمعة لا تقل عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن القيمة الصافية الغير مجمعة لا تقل عن ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.				
يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١ : ١,٣٥ .				
يجب على الشركة التأكد من أن اجمالى الفوائد لأكبر استثمارين لديها (كما تم تحديدها فى آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالى القيمة التى تملكها الشركة.				
نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتداولة لا تقل عن ١ : ١,٢ .				
المبلغ الاجمالى للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd نقدا كل عام لا يقل عن ٨٥٪ من الرسوم الاستشارية المتوقعة لتلك السنة المالية.				
نسبة المديونية المالية للشركة المتحدة للمسابك لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .				
نسبة المديونية المالية لشركة أسيك للتعددين (أسكوم) لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .				
نسبة التزامات شركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافى الأصول لا تزيد عن ١ : ١ .				
نسبة المديونية المالية لشركة الوطنية للتنمية والتجارة لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .				
نسبة المديونية المالية لشركة جذور لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .				
نسبة المديونية المالية لشركة طاقة عربية لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١ .				
نسبة المديونية المالية للشركة المصرية للتكرير لصافى الأصول لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .				
نسبة المديونية المالية لصافى الأصول لشركة Africa Railways لا تزيد عن ٢,٥ : ١ .				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعطنة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة الماتحة للقرض	الشركة المقرضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
خطاب ضمان صادر من بنك استاندرد تشارترد كوريا بمبلغ القرض لصالح المصرف العربي الدولي. <u>اعادة التفاوض على القروض:</u> قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لاعادة جدولة دفعات السداد. لم يضع البنك ضمانات ولكن القرض مغطى بخطابات ضمان.	٤٨٧,٩٣٨	٤٧٧,٣٩٣	المصرف العربي الدولي	الشركة العالمية لاستشارات التكرير
رهن ٥٠ مليون سهم في شركة Orient Investment Porperities Ltd. لصالح البنك. <u>اعادة التفاوض على القروض:</u> قامت الشركة بالتفاوض على القرض في سبتمبر ٢٠١٨ مع البنك لاعادة جدولة السداد.	١,٣٩٤,٦٦٨	١,٤٠٠,١٥١	البنك العربي الدولي	الشركة الوطنية لاستشارات التكرير
فتح حساب الإيرادات لدى وكيل القرض (بنك مصر). رهن من الدرجة الأولى على حساب الإيرادات. رهن من الدرجة الأولى على الوحدات النهرية. رهن عقارى من الدرجة الأولى على الأصول الملموسة وغير الملموسة. وثيقة تأمين على الوحدات النهرية. اسناد حقوق المقرض تحت بوليصة التأمين التي تشمل الوحدات النهريه للقيمه الأستيداليه الكامله لصالح وكيل الضمان عن نفسه و نيابة عن البنوك. اسناد عوائد عقود خدمات النقل طويلة الأجل الموقعة مع عملاء للمقرض لصالح وكيل القرض. اسناد حق المقرض فى أى اضرار تنشأ بموجب عقود المشاريع المؤثرة و ضمانات البنوك ذات الصلة بموجب هذه العقود لصالح وكيل القرض. نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١,١ حتى تاريخ سداد القرض. <u>اعادة التفاوض بشأن القروض:</u> جارى التفاوض مع البنوك لاعادة جدولة السداد.	٧٤١,٥٣٦	٧٨٠,٠١٣	البنك العربى الافريقى الدولى وبنك مصر (قرض مشترك)	الشركة الوطنية لوسائل النقل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعنونة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة الماتحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الخاصة بالمشروع. رهن تجارى من الدرجة الأولى على خط انتاج كربونات الكالسيوم. إيداع الإيرادات الناتجة عن جميع عقود بيع كربونات الكالسيوم التي سببرمها الشركة مستقبلا في حساب التشغيل.	١٤٩,٣٧٩	١٥٦,٣٩٤	البنك الاهلى المتحد	شركة اسكوم لتصنيع الكربونات والكيماويات
تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير (أو ترتيب أي من الحقوق العينية الأصلية أو التبعية) على أي أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. التنازل عن قيمة خطاب الضمان النهائي الصادر عن ALPINE، بشرط أن يكون هذا الخطاب مقبولاً للبنك وأن يتم التنازل عنه لصالح البنك. فتح حساب عوائد التأمين لدى البنك. الحفاظ على نسب مالية معينة وكذلك بعض الارتباطات المتعلقة بعمليات الاقتراض الجديدة وكذلك توزيعات الأرباح والاستثمارات الجديدة. الا يقل معدل خدمة الدين عن ١ : ٢ خلال الفترة ولا تتخطى الرافعة المالية (١) خلال الفترة اعادة التفاوض بشأن الديون قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها في أكتوبر ٢٠١٨ للتوصل الى جدولة التسديدات بحيث من المقرر أن تكون الدفعة الأولى مستحقة في ١ يناير ٢٠١٩ وستستحق الدفعة الأخيرة في ١ يوليو ٢٠٢٠.				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلنه كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة الماتحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
رهن عقارى من الدرجة الأولى على المباني والمنشآت الكائنة بالمشروع. رهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك على الأصول الملموسة والغير ملموسة. إيداع مستحقات الشركة الناتجة عن جميع عقود البيع التي ستبرمها الشركة مستقبلاً في حساب التشغيل لدى البنك. تلتزم الشركة بعدم ترتيب أو رهن أو بيع أو تأجير أو تغيير أى حقوق أو أصل من أصول الشركة المرهونة بموجب هذا العقد أو اصدار أي توكيل لاجراء أي رهن على تلك الأصول طوال مدة التمويل المنصوص عليها في هذا العقد إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. تتعهد شركة اسيك للتعددين (أسكوم) – الشركة القابضة – بسداد مديونية الشركة في حالة تعثرها في السداد. يجب ألا تزيد الرافعة المالية عن ٢,٥ فى ٢٠١٨ و ١,٢ فى كل من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١. يجب الا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الإلتزامات المتداولة عن ١ من الأعوام من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١. يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ من الأعوام من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١. يجب ان تستخدم مبيعات الشركة بالعملة الاجنبية لدفع الاقساط المستحقة. يجب أن تستخدم الشركة ٨٠٪ من التدفقات النقدية الحرة لسداد الأقساط الإلزامية المعجلة. لا يتم اى سدادات لقروض لأطراف ذات علاقة او توزيعات أرباح او مصروفات رأسمالية بدون الحصول على موافقة كتابية من البنك. خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة باعادة التفاوض مع البنك بشأن قرضها، وتم التوصل الى اعادة جدولة التسديدات وان تسدد الاقساط خلال ٩ سنوات.	٥٨٦,٥٨١	٥٦٨,٧٢٨	بنك مصر	شركة جلاس روك للعزل

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

(١) الالتزامات والأصول المرهونة المعلقة كضمان (تابع)

الضمانات	الرصيد القائم		الجهة المانحة للقرض	الشركة المقترضة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠		
رهن حيازي من الدرجة الأولى على جميع الأسهم الخاصة بشركة طاقة عربية بما يعادل ١١٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.	١٥٤,٣٢٢	١٥١,٣٣٧	المصرف العربي الدولي	Trimstone Assets Holdings Ltd.
رهن حيازي من الدرجة الأولى على أسهم شركة القلعة للاستشارات المالية بما يعادل ٣٥٪ من قيمة الالتزام لصالح المصرف العربي الدولي.				
<u>إعادة التفاوض ثبات الديون</u>				
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كان أصل القرض بالكامل وكذلك الفائدة المستحقة مستحقا ولم تقوم الشركة بالسداد. وتقوم الشركة حاليا بالتفاوض مع البنوك لإعادة جدولة سداد القرض ولم يتم التوصل الى اتفاق بعد بين الشركة والبنك.				
رهن تجارى من الدرجة الأولى على الخامات والعدد والآلات. يجب على الشركة عدم القيام بأى توزيعات أرباح قبل القيام بسداد الجزء المستحق من القرض بالكامل وبعض النسب المالية.	١١,٠٢٥	١٠,٤٠٩	بنك قطر الوطنى	شركة وندسور للتجارة وتصنيع الورق
رهن تجارى على جميع الخامات والآلات. لا يجوز للشركة دفع أى أرباح أو أى مدفوعات أخرى للمساهمين كتمويل لأصحاب الأسهم أو قرض للمساهمين ما لم يدفع المبلغ المستحق بالكامل للقرض.	٣٤٠,٥٠٠	٣٤٠,٩٣٩	البنك العربى الافريقى	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٤٠ مليون جنيه مصرى لمدة عام واحد منتهى ديسمبر ٢٠٢٠ بضمان شركة الشروق. ٣٠ مليون جنيه لمدة ٥ سنوات المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ على أقساط ربع سنوية مضمونة برهن الأصول.	٥١,٥٩١	٥٨,٣٥١	بنك قطر الوطنى	البيادر
	٥١,٦٦٠,٧٣٥	٥٠,٨٨٨,١٦٧		الرصيد

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ح - الاقتراض (تابع)

القروض من الأطراف ذات العلاقة

الشركة المقترضة	الجهة المانحة للقرض	الرصيد القائم		الضمانات
		٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	Financial Holding International على بن حسن دايع	٢,٠٢٨,٨١٢	٢,٠١١,١٨٧	وتتمثل الضمانات في قيام الشركة الوطنية للتنمية والتجارة برهن عدد من أسهم الشركة العربية السويسرية للهندسة
المتحدة للمسابك	Financial Holding International	١٣٠,٤١٠	١٣٠,٩٩٦	وتتمثل الضمانات في قيام الشركة المتحدة للمسابك برهن أسهم شركة العامرية للمعادن التابعة لها بنسبة ٩٩,٧٢٪ رهناً حيازياً من الدرجة الأولى لضمان أصل القرض.
Orient	QPI Egypt QPI Limited and ARC	٨٣١,٢٦٨	٨٣٣,٣٨٥	يسمح بتوزيع أرباح خلال فترة السماح، ويتم السماح بتوزيع الأرباح تزامناً مع تواريخ السداد في حالة سداد الشركة العربية للتكرير لكافة المبالغ المستحقة في تاريخ السداد المعني (سواء كانت تلك المبالغ تمثل سداد للقروض أو للفائدة أو لمبالغ متأخرة).
جراند فيو	Yousef Allam & CO (مساهم)	١٠٤,٩٠١	١٠١,٧٦٤	لا توجد ضمانات أو تعهدات مالية ويمثل هذا الرصيد مدفوعات لزيادة رأس المال وحتى تاريخ التقرير ولم تبدأ الشركة الاجراءات القانونية لرسملة هذا المبلغ على رأس المال.
الرصيد		٣,١٣٧,٥٦٢	٣,١١٩,١٣٧	

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

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

(٢) الالتزام بتعهدات القروض

لم تلتزم المجموعة بجميع التعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انظر إيضاح (٦ / ح - ١) لمزيد من التفاصيل.

(٤) القيمة العادلة

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

(٥) التعرض للمخاطر

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ / ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي	إيضاح
<u>الأصول المالية</u>					
<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة</u>					
<u>من خلال الأرباح أو الخسائر</u>					
٢,٤٧٦	-	-	-	٢,٤٧٦	٦ (ج)
<u>أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة</u>					
<u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>					
-	١٢,٢٨١	-	-	١٢,٢٨١	٦ (ب)
<u>أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة</u>					
<u>اجمالي الأصول المالية</u>					
٢,٤٧٦	١٢,٢٨١	-	-	١٤,٧٥٧	
<u>الالتزامات المالية</u>					
<u>مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة</u>					
-	-	٦٥٨,٧٣٥	-	٦٥٨,٧٣٥	٦ (و)
<u>مشتقات تجارية</u>					
-	-	٣٩٨,٧٧٢	-	٣٩٨,٧٧٢	٦ (ز)
<u>اجمالي الالتزامات المالية</u>					
-	-	٦٥٨,٧٣٥	-	١,٠٥٧,٥٠٧	

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي	إيضاح
<u>الأصول المالية</u>					
<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة</u>					
<u>من خلال الأرباح أو الخسائر</u>					
٣,٠١٠	-	-	-	٣,٠١٠	٦ (ج)
<u>أدوات حقوق ملكية مدرجة بالبورصة</u>					
<u>استثمارات مالية متاحة للبيع</u>					
-	١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤	٦ (ب)
<u>أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالبورصة</u>					
<u>اجمالي الأصول المالية</u>					
٣,٠١٠	١٢,٣١٤	-	-	١٥,٣٢٤	
<u>الالتزامات المالية</u>					
<u>مشتقات مالية – عقود مبادلة لسعر فائدة</u>					
-	-	٢٥٧,٨٩٣	-	٢٥٧,٨٩٣	٦ (و)
<u>مشتقات تجارية</u>					
-	-	٣٦٤,٥٩٢	-	٣٦٤,٥٩٢	٦ (ز)
<u>اجمالي الالتزامات المالية</u>					
-	-	٢٥٧,٨٩٣	-	٦٢٢,٤٨٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

(١) مستوى تدرج القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

(٢) طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم أساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

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

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

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

يوضح الجدول التالي التغييرات في بنود المستوى ٣ للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإجمالي	مشتقات التغطية	
٢١٢,٥٥٦	٢١٢,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٤٧٠,٣٦٣)	(٤٧٠,٣٦٣)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر
(٨٦)	(٨٦)	خسائر فروق عملة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٢٥٧,٨٩٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٠٨,٤٣٠)	(٤٠٨,٤٣٠)	خسائر معترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر
٧,٥٨٨	٧,٥٨٨	مكاسب فروق عملة
(٦٥٨,٧٣٥)	(٦٥٨,٧٣٥)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٦ ط - قياسات القيمة العادلة المعترف بها (تابع)

(٤) مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة

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

الوصف	القيمة العادلة في		مدخلات غير ملحوظة *	نطاق المدخلات		علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة
	٣١ مارس	٣١ ديسمبر		٣١ مارس	٣١ ديسمبر	
مشتقات التغطية - مبادلة أسعار الفائدة	(٦٥٨,٧٣٥)	(٢٥٧,٨٩٣)	معدل مخاطر الائتمان	١,٣٢ %	١,٣٢ %	يؤدي تطبيق معدل مخاطر الائتمان البالغ ١,٣٢ % إلى تغيير في القيمة العادلة للمشتقات المغطاه

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

(٥) عمليات التقييم

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية

١/٧ - أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	آلات وبيورج ومركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات	مباني	أراضي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٧٠,٠٤٧,٤٦٣	٦٢,٧٢٢,٥٦٧	٣,٠٢٠,٦٢٦	٩٠,٠٦١	٢,٢٦٧,١١١	١,٩٤٧,٠٩٨	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي قبل تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٧
(٣٨٠,٠١١)	(٢٤١,٩٣٣)	(٥٨,٧٧٧)	-	(٣٢,٣٤٥)	(٤٦,٩٥٦)	إعادة تبويب أصول حق انتفاع - تكلفة
٤,٢٣٧	-	٤,٢٣٧	-	-	-	إعادة تبويب أصول حق انتفاع - مجمع الإهلاك
٦٩,٦٧١,٦٨٩	٦٢,٤٨٠,٦٣٤	٢,٩٦٦,٠٨٦	٩٠,٠٦١	٢,٢٣٤,٧٦٦	١,٩٠٠,١٤٢	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي بعد تعديل معيار المحاسبة المصري ٤٧
١,٠٣٥,٥٥٠	٨٢,٩٥٧	٣٨٥,٠٥٠	٣,١٠٨	٥٦٤,٤٣٥	-	الإضافات
(٢١,٩١٤)	-	(١٦,٤٠٢)	(١,٠٣٣)	(٤,٤٧٩)	-	استيعادات
-	(٦٠,٥٦٧,١٩٣)	٩,١١٨	٦٩٩	٦٠,٥٥٧,٣٧٦	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٨١٣,٩٥٧)	(٨٢١,٧٢٤)	(٥١٩,٤٨١)	(٧,١٥٣)	(٤٤٩,٣٢٥)	(١٦,٢٧٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة
٢٩٣,٥٥٣	-	٢٧١,٢٠٨	١,٣٤٤	٢٠,١٥٥	٨٤٦	أثر التضخم الشديد - تكلفة
(٦٦٣,٦٣٠)	-	(١٢٣,٥٤٩)	(٩,٤٣٢)	(٥٣٠,٦٣١)	(١٨)	مصروف الإهلاك
٢١,٢٢٣	-	١٦,٣٩٦	١,٠٢٧	٣,٨٠٠	-	مجمع إهلاك استيعادات
٢٢٩,٠٨٦	٣,٧٢٥	١٩١,٨٥٨	٤,٢٧٢	٢٨,٩٨٣	٢٤٨	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الإهلاك
(١١٥,٦٠٨)	-	(١٠٠,١٨٤)	(١,٤٥٧)	(١٣,٨٢٩)	(١٣٨)	أثر التضخم الشديد - مجمع إهلاك
٦٨,٦٣٥,٩٩٢	١,١٧٨,٣٩٩	٣,٠٨٠,١٠٠	٨١,٤٣٦	٦٢,٤١١,٢٥١	١,٨٨٤,٨٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٧٤,٧٤٤,٩٠٢	١,٧٢٤,٧١٤	٦,٩٨٧,١٨٦	٥٧١,٦٧٥	٦٣,٥٧٦,٩٠٩	١,٨٨٤,٤١٨	التكلفة
(٦,١٠٨,٩١٠)	(٥٤٦,٣١٥)	(٣,٩٠٧,٠٨٦)	(٤٩٠,٢٣٩)	(١,١٦٥,٦٥٨)	٣٨٨	مجمع الإهلاك والاضمحلال
٦٨,٦٣٥,٩٩٢	١,١٧٨,٣٩٩	٣,٠٨٠,١٠٠	٨١,٤٣٦	٦٢,٤١١,٢٥١	١,٨٨٤,٨٠٦	صافي القيمة الدفترية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

(١) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٧٩,٦٣٨	٦٢٤,٧٠٩	تكلفة النشاط
١٠٨,٠٩٨	٣٨,٩٢١	المصروفات الإدارية والعمومية
٤٨٧,٧٣٦	٦٦٣,٦٣٠	

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

مبانى وإنشاءات	٥٠-٥ سنة
تسكينات في أماكن مؤجرة	١٠-٣ سنوات
آلات ومعدات وأدوات	٣-٤ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٦-٤ سنة
أجهزة حاسب آلى	١٠-٢ سنوات
بارجات	٢٠-٥ سنة
وسائل نقل وانتقال	٢٠-٣ سنة

(٢) المتحصلات من بيع أصول ثابتة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٣,٧٥١	٦٩١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٤٣,٥٤٠	٢٢,٤٠٢	أرباح إستبعاد أصول ثابتة (إيضاح ١٢)
١٠٧,٢٩١	٢٣,٠٩٣	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

(٣) التغييرات في التقديرات:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١/٧ - أصول ثابتة (تابع)

(٤) أصول غير متداولة مرهونة كضمانات:

يتم ضمان القروض (إيضاح ١/٦ ح) من قبل فئات مختلفة من الأصول الثابتة بالقيم الدفترية التالية:

الشركات التابعة	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
الوطنية للتنمية والتجارة	٨٨٨,٢٨٣
Orient Investment Properties Ltd.	٦١,٣٩٦,٥٤٣
اسيك للتعددين – اسكوم	٧٧٧,٨٣٧
طاقة للتسويق	١٤٨,١٣٨

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٢,٥٢٩,٣٤١	٩٤٦,٧١٣	قطاع الطاقة
٨٨,١٧٤	٩٢,٩١٤	قطاع النقل والدعم اللوجستي
٤٤,٦٠١	٧١,٣١٧	قطاع الطباعة والتغليف
٢٣,١٦٠	٢٣,١٣٠	قطاع الخدمات المالية
١٧,٩٠٢	٢٣,٤١٢	قطاع الأغذية والزراعة
١٦,١٢٦	١٦,٠٧٠	قطاع الاسمنت
١,٤٤٧	١,٤٤٨	قطاع التعددين
١,٨١٦	٣,٣٩٥	أخرى
٦٢,٧٢٢,٥٦٧	١,١٧٨,٣٩٩	الإجمالي

(٦) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١. العمر الافتراضي للأصول الثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٢. الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة

نظرًا لجائحة COVID-19، كانت هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة، تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الأصول الثابتة بناءً على المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن طريق حساب القيمة المستخدمة، وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة بناءً على المالية الميزانيات المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات كحد أقصى. تحدد الإدارة الافتراضات المحددة لتنبؤات التدفق النقدي بناءً على الخبرة السابقة وتوقعات السوق. تحدد إدارة المجموعة الافتراضات المتعلقة بالتنبؤ بالتدفق النقدي بناءً على نمو المبيعات وتكاليف التشغيل والأرباح المقدرة.

يتم تخصيص الأصول الثابتة للوحدات المولدة للنقد (والتي تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث يتم مراقبة الأصول الثابتة من قبل الإدارة وهو مستوى القطاع التشغيلي).

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل النمو المقدر الموضح أدناه. لا تتجاوز معدلات النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الأعمال في الاقتصاد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد.

الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام الأكثر حساسية للمبلغ القابل للاسترداد:

متوسط إجمالي الربح	معدل الخصم قبل الضريبة	معدل النمو بعد خمس سنوات	
٪١١	٪٢١	٪٤	الطاقة
٪٢٣,٣	٪١٦,٧	٪٤	الاسمنت
٪٣١	٪١٧,٦	٪٤	التعدين
٪٢٨	٪٢٠	٪٤	الصناعات الزراعية والغذائية
٪٢٤,٤	٪١٧,٤	٪٤	التغليف والطباعة
٪١٧,٦	٪١٦,٤	٪٤	أخرى

معدل النمو: يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم في التنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية المتوقعة. تتوافق معدلات النمو مع تقارير الصناعة حيث يتم اعتماد الوحدة المولدة للنقد.

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

معدل الخصم قبل الضريبة: يعكس هذا المعدل المخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد والصناعة حيث يتم اعتماد هذه الوحدات.

(٧) خسائر الاضمحلال

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يتم إدراج خسائر اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ب - الأيجار

١. حق انتفاع أصول

الإجمالي	مناجم	مركبات	الات	عقد توريد الكهرباء	مباني	أراضي	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٣٨٠,٠١١	-	١,٨٦١	٥٦,٩١٦	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	إعادة تبويب من الأصول الثابتة - تكلفة إعادة تبويب الأصول الثابتة - مجمع الاستهلاك
(٤,٢٣٧)	-	(٣٨٨)	(٣,٨٤٩)	-	-	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٣٧٥,٧٧٤	-	١,٤٧٣	٥٣,٠٦٧	٢٤١,٩٣٣	٣٢,٣٤٥	٤٦,٩٥٦	إضافات الفترة
٢,٠٤٤	-	-	-	-	٢,٠٤٤	-	الإضافات طبقاً لتطبيق معياري المحاسبة المصري ٤٩
١,١٥٢,٧٧٢	٢٥,٤٩٧	١,٨٠٤	٤٨,٥٠٩	-	٤٧٨,٧٧٢	٥٩٨,١٩٠	فروق ترجمة عملات أجنبية - تكلفة مجمع الإهلاك طبقاً لتطبيق معياري المحاسبة المصري ٤٩
(١٨,٦٦٣)	-	(٣٠)	(١,٢١٦)	(٤,٦٩٠)	(٧,٦٠٢)	(٥,١٢٥)	استهلاك الفترة الاضمحلال
(٥٠,٤٩٧)	-	(١٧٠)	(٢٨,١٩٨)	-	(٧,٤٣٧)	(١٤,٦٩٢)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك
(٢٨,١٦٤)	(٤٢٧)	(٣١٨)	(٣,١٢١)	(٦,٠٤٨)	(١٠,٤٣٠)	(٧,٨٢٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية - مجمع الاستهلاك
(٩٨١)	(٢٣٠)	-	-	-	(٧٥١)	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٦٦٩	(٢)	٢٩	٢١٠	٣٨	٦٥	٣٢٩	التكلفة
١,٤٣٢,٩٥٤	٢٤,٨٣٨	٢,٧٨٨	٦٩,٢٥١	٢٣١,٢٣٣	٤٨٧,٠٠٦	٦١٧,٨٣٨	مجمع الإهلاك والاضمحلال
١,٥١٦,١٦٤	٢٥,٤٩٧	٣,٦٣٥	١٠٤,٢٠٩	٢٣٧,٢٤٣	٥٠٥,٥٥٩	٦٤٠,٠٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(٨٣,٢١٠)	(٦٥٩)	(٨٤٧)	(٣٤,٩٥٨)	(٦,٠١٠)	(١٨,٥٥٣)	(٢٢,١٨٣)	التكلفة
١,٤٣٢,٩٥٤	٢٤,٨٣٨	٢,٧٨٨	٦٩,٢٥١	٢٣١,٢٣٣	٤٨٧,٠٠٦	٦١٧,٨٣٨	صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠٢٠

٩٨,٣٠٠	٢٦٤,٧٠١
١٨٤,٧٨٧	١,١٧٥,٣٦٥
٢٨٣,٠٨٧	١,٤٤٠,٠٦٦

٢. التزامات الأيجار

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعّة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

(١) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة

تعرض قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٢٦,٠٨٠	مصروف الفوائد (بما في ذلك تكلفة التمويل)
-	٦٥,٢٨٠	المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (والمدرجة في تكلفة الإيراد والمصروفات العمومية والإدارية)

(٢) أنشطة تأجير المجموعة وكيفية احتسابها:

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

يتم قياس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الترميم.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧ ج - الأصول غير الملموسة

برمجيات حاسب إلى	تراخيص بحث واستخراج	علامات تجارية	عقود عملاء	تراخيص أخرى	الإجمالي
الفترة المالية المنتهية في ٣١					
مارس ٢٠٢٠					
٢٤,٠٨٣	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣
صافي القيمة الدفترية في ١					
-	٧٢٧	-	-	-	٧٢٧
الإضافات					
فروق ترجمة عملات أجنبية -					
(٩٤٢)	-	-	-	-	(٩٤٢)
تكلفة					
(١,٣٦٩)	-	-	(٦,١٩٦)	-	(٧,٥٦٥)
الاستهلاك خلال الفترة					
فروق ترجمة عملات أجنبية -					
٩٤٢	-	-	-	-	٩٤٢
مجمع استهلاك					
٢٢,٧١٤	٧٢٧	١٢٣,٢٣٤	١٧١,٨٩٠	-	٣١٨,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٧٣,٨٨٥	٤١,٤١١	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	٩٥١,٥٤٦
التكلفة					
(٥١,١٠٩)	(٨,٤٠٦)	-	(٢٨٩,٧٤٧)	-	(٣٤٩,٢٦٢)
مجمع الاستهلاك					
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	(٢٤٦,٢٧٨)	(٥,١٠١)	-	(٢٨٣,٧١٩)
مجمع الاضمحلال					
٢٢,٧١٤	٧٢٧	١٢٣,٢٣٤	١٧١,٨٩٠	-	٣١٨,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية					
السنة المالية المنتهية في ٣١					
ديسمبر ٢٠١٩					
١٥,٦٦٧	-	١٢٣,٢٣٤	٢٠٣,٢٥٠	-	٣٤٢,١٥١
صافي القيمة الدفترية في ١					
-	-	-	-	-	١٤,٤٢١
الإضافات					
فروق ترجمة عملات أجنبية -					
(٤,٧٥٥)	-	-	-	-	(٤,٧٥٥)
تكلفة					
(٥,٣٢٤)	-	-	(٢٥,١٦٤)	-	(٣٠,٤٨٨)
الاستهلاك خلال العام					
فروق ترجمة عملات أجنبية -					
٤,٠٧٤	-	-	-	-	٤,٠٧٤
مجمع استهلاك					
٢٤,٠٨٣	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٧٤,٨٢٧	٤٠,٦٨٤	٣٦٩,٥١٢	٤٦١,٦٣٧	٥,١٠١	٩٥١,٧٦١
التكلفة					
(٥٠,٦٨٢)	(٨,٤٠٦)	-	(٢٨٣,٥٥١)	-	(٣٤٢,٦٣٩)
مجمع الاستهلاك					
(٦٢)	(٣٢,٢٧٨)	(٢٤٦,٢٧٨)	(٥,١٠١)	-	(٢٨٣,٧١٩)
مجمع الاضمحلال					
٢٤,٠٨٣	-	١٢٣,٢٣٤	١٧٨,٠٨٦	-	٣٢٥,٤٠٣
صافي القيمة الدفترية					

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(١) الاستهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥,٣٢٤	١,٣٦٩	تكلفة النشاط
٢٥,١٦٤	٦,١٩٦	المصروفات الإدارية والمعمومية
٣٠,٤٨٨	٧,٥٦٥	

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

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

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

الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

- تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة (الوحدة 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 توجد مؤشرات أو دلائل تفيد احتمالية الاضمحلال في القيمة.

الأصول غير الملموسة (علامات تجارية) غير محددة العمر

- بلغت الاصول غير الملموسة (العلامة التجارية) الناتجة عن الاستحواذ على شركة سيلفرستون كابيتال للاستثمار المحدودة مبلغ ١٠٨,٢٧٩ جنيه مصري والتي تُعزى إلى الوحدة المولده للنقد "شركة طاقة عربية" والتي تمتلك العلامة التجارية لشركة طاقة التي تدير شبكة من محطات الخدمات والتي تقوم ببيع المنتجات البترولية المكررة وكذلك زيوت الوقود إلى عملاء التجزئة، والنشاط الصناعي والمستهلكين. 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 المولده للنقد "شركة مزارع دينا" التي تنتج الحليب الطازج المبستر وتبيع منتجات الألبان محلياً ودولياً. هذه الحقوق ليس لها عمر افتراضي محدد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧ ج - الأصول غير الملموسة (تابع)

(٢) تقديرات هامة

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

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

تقوم إدارة المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة العلامات التجارية استناداً إلى المبلغ القابل للاسترداد لوحدت 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. معدل النمو متوافق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة التي تعمل فيها كل وحدة من وحدات توليد النقد.

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بطاقة عربية وذلك في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٪١١	٪١١	متوسط هامش الربح
٪١٦	٪١٦	معدل نمو المبيعات
٪٢١	٪٢١	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٤	٪٤	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

الافتراضات التي استخدمتها المجموعة عند اختبار الاضمحلال في قيمة العلامة التجارية الخاصة بمزارع دينا وذلك في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٪٢٨	٪٢٨	متوسط هامش الربح
٪١٥	٪١٥	معدل نمو المبيعات
٪٢٠	٪٢٠	معدل الخصم قبل الضريبة
٪٤	٪٤	معدل نمو يتجاوز خمس سنوات

حساسية القيم الاستردادية

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

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

قامت إدارة المجموعة بتقييم التغيرات الممكنة بشكل معقول 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 توليد النقد الخاصة بطاقة ومزارع دينا.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/د - الشهرة

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبية (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	القطاع	
٢٠٥,٥٧٠	٢٠٥,٥٧٠	قطاع الزراعة والأغذية	مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية - بي في اى
٣٢,٦١١	٣٢,٦١١	قطاع الطاقة	مجموعة شركات توازن لإدارة المخلفات الصلبية (توازن)
٢٣٨,١٨١	٢٣٨,١٨١		الرصيد

(١) تقديرات هامة

اضمحلال قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً بناءً على القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة 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. تقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على زيادة المبيعات وتكلفة النشاط والأرباح المتوقعة مع الأخذ بالاعتبار النفقات الراسمالية لتجديد الخطط المستقبلية.

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

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد 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 توليد النقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/٥ - الشهرة (تابع)

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

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

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.

(٢) اضمحلال القيمة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، لم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في الشهرة المتعلقة بشركة دينا للاستثمارات الزراعية مجموعة توازن لتدوير المخلفات الصلبة.

٧/٥ - أصول حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
		غير متداولة
٢٠٣,٥٢٧	٢٠٦,٠٦١	الإبقار الحوامل والإبقار الجافة والمدرة للالبان
١٤٥,٩٠٤	١٥٢,٠٩٣	عجول
٦,٦٣٦	٦,٤٢٦	حدائق فاكهة وبساتين مثمرة
٣,٠٩٨	٣,٨٦٥	حدائق فاكهة وبساتين غير مثمرة
٣٥٩,١٦٥	٣٦٨,٤٤٥	
		متداولة
٢٠,٦٢٠	١٣,٠٥٧	محاصيل زراعية
(٢,٤٠١)	(٢,٣٥٤)	مجمع خسائر الأضمحلال
١٨,٢١٩	١٠,٧٠٣	الصافي
٣٧٧,٣٨٤	٣٧٩,١٤٨	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ هـ - أصول حيوية (تابع)

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

(١) قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة

يتم قياس الإيقار بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ إعداد القوائم المالية، بناء على أسعار السوق من نفس العمر والسلالة والجدارة الوراثة. يتم تحديد القيمة العادلة لحليب الألبان وحدائق الفاكهة والبساتين باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس العائد المتوقع للفواكه حسب حجم المزرعة، وسعر السوق للفواكه بعد السماح بتكاليف الحصاد. قامت المجموعة بتبويب أصولها والتزاماتها غير المالية إلى المستويات الثلاثة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي المصري ٤٥ "قياس القيمة العادلة". ويرد شرح لكل مستوى في إيضاح ٦ (ط).

تقع الإيقار وحليب الألبان وحدائق الفاكهة والبساتين تحت المستوى ٢ من التدرج للقيمة العادلة.

(٢) عملية التقييم

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

(٣) فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للأصول البيولوجية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٠٢,٢٩٤	٣٥٩,١٦٥	الرصيد في ١ يناير
١١٠,٣٧٣	٢٣,٧١٠	الأرباح الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع
(٤٩,١٩٨)	(١٤,٤٦٣)	انخفاض نتيجة للمبيعات
(١,٤٩١)	-	استيعادات
(٢,٨١٣)	٣٣	فروق ترجمة عملات اجنبية
٣٥٩,١٦٥	٣٦٨,٤٤٥	الرصيد

(٤) استراتيجية إدارة المخاطر المالية:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ و - الأرصدة الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ مارس ٢٠٢٠		
التزام	أصل	التزام	أصل	
-	(١٤,٧٠٧)	-	(٢٠,٩٢٧)	مخصصات
١٩١,٠٦٨	-	٧٠٤,٢٣٤	-	أصول ثابتة
-	(٥٥,٦٧٧)	-	(٥٣,٤٨٤)	خسائر ضريبية
٨,٤٥٧	(٥٨,٠٢٦)	٤,٩٩٣	(١٤٨,٢١٥)	احتياطي تغطية المخاطر - عقد المقايضة
١٩٩,٥٢٥	(١٢٨,٤١٠)	٧٠٩,٢٢٧	(٢٢٢,٦٢٦)	الاجمالي
٧١,١١٥		٤٨٦,٦٠١		الصافي

وتتمثل حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٩٧,٣٤٠	٧١,١١٥	الرصيد في ١ يناير قبل تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	٤,٤٧٩	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٢٩/أ-٥)
١٩٧,٣٤٠	٧٥,٥٩٤	الرصيد في ١ يناير بعد تأثير تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٥,٤١٧)	٥٢٨,٢٦٥	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة (إيضاح ١٧)
(١٠٠,٨٤٣)	٩١,٣١٥	المحمل على قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المجمعة
(١٩,٩٦٥)	(٢٠٨,٥٧٣)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٧١,١١٥	٤٨٦,٦٠١	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة

(١) تقديرات هامة

تشتمل الأصول الضريبية المؤجلة على مبلغ ٥٣,٤٨٤ جنيه مصري والتي تتعلق بخسائر ضريبية مرحلة لمجموعات جرانديفو والوطنية للتنمية والتجارة، وقد استنتجت المجموعة إلى أن الأصول المؤجلة ستكون قابلة للاسترداد باستخدام الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال والميزانيات المعتمدة. تتوقع الشركات التابعة تحقيق دخل خاضع للضريبة من عام ٢٠٢١ فصاعداً. يمكن ترحيل الخسائر لمدة ٥ سنوات وستنتهي بحلول عام ٢٠٢٦.

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة لم تعترف بها تبلغ ٧٢١ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ولم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بها والتي تبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصري نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ز - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧٤٤,٩٧٣	١٤٠,٢٢٩	بضائع محتفظ بها عند الغير *
٧٣٥,٢٦٢	٨١٥,١١٨	مواد خام
٥٤٣,٩٧١	٥٣٦,١٩٠	قطع الغيار
٣٠٤,٥٣٣	١٨٦,١٣٩	مخزون تحت التشغيل
٢٦٥,٩١٢	٢٣٥,٣٧٠	إنتاج تام
٧٠,٦٤٥	٦٩,٣٣٩	أخري
١٢,٥١٥	١٠,٧٩٨	زيوت ومواد تشحيم
١٠,١١٧	٨,٠٦٣	مواد التغليف
٧,٤١٢	٥,٧٤٤	بضاعة بالطريق
١٨,٩٧٢	٢٥,٠٧٢	خطابات ائتمان
٢,٧١٤,٣١٢	٢,٠٣٢,٠٦٢	الإجمالي
(٤٣,٦٥٨)	(٤١,٨٧٣)	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢,٦٧٠,٦٥٤	١,٩٩٠,١٨٩	الصافي

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

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في المخزون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٩,٦٨٤	٤٣,٦٥٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٧٢٠	١,٢٦١	المكون خلال الفترة / العام
-	(٢,٦٢٧)	شطب المخزون
(٣٣٣)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
(١٥٠)	-	انتفى الغرض منه
(١,٢٦٣)	(٤١٩)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٤٣,٦٥٨	٤١,٨٧٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧/ح - المخصصات

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قضايا	مخصص مطالبات *	
١,٣٢١,٣٤٠	٨٣٧	٢,٢٢٣	١,٣١٨,٢٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٤٨٣	-	-	٧,٤٨٢	معاد تبويبه من التزامات ضرائب الدخل الجارية
١٣٤,٣١٦	١٣٤,٣١٦	-	-	مخصصات مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٢,٢٩٥	٥١,٥٥٠	-	١٩٠,٧٤٥	مخصصات مكونة
(١٧٣,١٦٣)	-	-	(١٧٣,١٦٣)	مخصصات مستخدمة
(٢٣,٠١٨)	(٥,٦٣٩)	-	(١٧,٣٧٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٧,٦٢٠	١,٦٩٢	-	١١٥,٩٢٨	محول من التزامات محتفظ بها بغرض البيع
٨٣٩	٩,٣٦٣	(٤٥)	(٨,٤٧٩)	ترجمة عملات أجنبية
١,٦٢٧,٧١١	١٩٢,١١٩	٢,١٧٨	١,٤٣٣,٤١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٢,٩٣٢	٤٣,٤٣٠	-	١٩,٥٠٢	و ١ يناير ٢٠٢٠
(١٤,٣٢٤)	-	-	(١٤,٣٢٤)	مخصصات مكونة (إيضاح ١٣)
(٤,٠٩٧)	(٥٧٣)	-	(٣,٥٢٤)	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ١٣)
(٣,٣٣٥)	(٢٤٩)	(١٠)	(٣,٠٧٦)	ترجمة عملات أجنبية
١,٦٦٨,٨٨٧	٢٣٤,٧٢٧	٢,١٦٨	١,٤٣١,٩٩٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

* تتعلق مخصصات المطالبات بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق ببعض أنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية. لم يتم تخفيض قيمة مخصصات المطالبات نتيجة حالة عدم التأكد من تواريخ الاستحقاق.

٧/ط - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٧٦,٨٩٥	٢٢١,٥١٢	الرصيد في ١ يناير
(١٦١,٦٥٣)	(١٥,١٠٩)	ضرائب دخل مسددة خلال الفترة / العام
٢٢٣,٧٣٤	٧٢,٣٧٠	ضرائب دخل الفترة / العام (إيضاح ١٧)
(٣٠,٢٨٦)	-	اقتطاع الضريبة المدفوعة
٢٢,٤١٢	-	المحول من أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢,١٠٨)	(٦,٨٠٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٧,٤٨٢)	-	معاد تبويبه من المخصصات
٢٢١,٥١٢	٢٧١,٩٧٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٨ - حقوق الملكية

٨/١ رأس المال

- حدد رأس مال الشركة القابضة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٩,١ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦٠,٣٥١ سهم عادي و٤٠١,٧٣٩,٦٤٩ سهم ممتاز.
- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادي على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسي للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسي بالشركة القابضة.
- وفيما يلي هيكل المساهمين:

اسم المساهم	النسبة %	عدد الأسهم	القيمة
Citadel Capital Partners Ltd.	٢٣,٤٩%	٤٢٧,٤٥٥,٦٧١	٢,١٣٧,٢٧٨
شركة العليان السعودية الاستثمارية	٩,١٢%	١٦٥,٩٦٤,٠٠٠	٨٢٩,٨٢٠
شركة الامارات الدولية للاستثمار	٥,٥٤%	١٠٠,٩٠٠,٠٠٠	٥٠٤,٥٠٠
مساهمون آخرون	٦١,٨٥%	١,١٢٥,٦٨٠,٣٢٩	٥,٦٢٨,٤٠٢
	١٠٠%	١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠

٨/ب احتياطي قانوني

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

٨/ج احتياطيات

احتياطي مساهمين	احتياطي	القيمة العادلة – أصول مالية متاحة للبيع	فروق ترجمة عملات اجنبية	احتياطيات اخرى	احتياطي تغطية مخاطر	الاجمالي	
(١,٥١٨,٩٩٣)	٣,١٥٤	٢,٨٣٢,٢٥٦	(٨٦,٢٠٨)	٢٤,٩٥٥	١,٢٥٥,١٦٤	٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
-	-	(١٦٨,٨٤٥)	-	-	(١٦٨,٨٤٥)	-	أثر الاقتصاد شديد التضخم
-	(٢,٠٧٩)	-	-	-	(٢,٠٧٩)	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
١٥٩,٠٤٤	-	(٦٤٧,٦١١)	-	-	(٤٨٨,٥٦٧)	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-	١٦	١٦	-	حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية شركات شقيقة
-	-	-	-	(٦٩,٨٠٣)	(٦٩,٨٠٣)	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
(١,٣٥٩,٩٤٩)	١,٠٧٥	٢,٠١٥,٨٠٠	(٨٦,١٩٢)	(٤٤,٨٤٨)	٥٢٥,٨٨٦	٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفي ١ يناير
-	(٧٧٢)	-	-	-	(٧٧٢)	-	إعادة تقييم القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع
٢٦,٣٦٥	-	(٧٧,٤٩٣)	-	-	(٥١,١٢٨)	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
-	-	-	-	٢٩,٨٦٩	٢٩,٨٦٩	-	إعادة تبويب لانقسام طاقة للكهرباء
-	-	-	-	-	(٥٣,٢٨٩)	-	احتياطي تغطية مخاطر عقود مبادلة أسعار الفائدة
(١,٣٣٣,٥٨٤)	٣٠٣	١,٩٣٨,٣٠٧	(٥٦,٣٢٣)	(٩٨,١٣٧)	٤٥٠,٥٦٦	٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ مارس

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٨ - حقوق الملكية (تابع)

٨ ج احتياطات (تابع)

١ - احتياطي مساهمين:

قامت الشركة المصرية لتكرير البترول "شركة مساهمة مصرية" "ERC" بالاتفاق تعاقديا على التزامها وبتزام 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 التزام الشركة المصرية للبترول بتحويل أو إصدار تلك الأسهم التي تمثل (١٥٪) من رأس مال الشركة وطبقاً للاتفاق تلتزم الهيئة العامة للبترول بدفع باقي النصف الآخر من قيمة مساهمتها إلى الشركة العربية للبترول من خلال (أ) احتجاز مبالغ توزيعات الأرباح المستقبلية المستحقة للهيئة العامة المصرية للبترول نظير مساهمتها أو (ب) فوراً عند قيام الهيئة العامة المصرية للبترول ببيع تلك الأسهم. وفي حالة عدم سداد الهيئة العامة المصرية للبترول لنصف سعر الأسهم نقداً عند طلب الشركة المصرية لتكرير البترول، فإن الشركة المصرية لتكرير البترول قد قامت بتنفيذ التزامتها في هذا العقد وأن الهيئة العامة المصرية للبترول قد تنازلت عن خيارها أن تكون مساهم في الشركة المصرية لتكرير البترول.

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

هذا القرض لا يستحق عليه فائدة ولا يوجد ضمان أو لجوء إلى الأصول الأخرى التي يمكن من خلالها إنشاء حق تعاقدي للدفع حيث تم إدراج الأسهم المدفوعة بالنيابة عن الهيئة العامة المصرية للبترول ضمن بند الحصص غير المسيطرة بقيمة ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي فى ٢٠٢٠. لا يجب الإفصاح عن الأسهم عن أنها مصدره من قبل الشركة المصرية لتكرير حتى يتم تسوية القرض.

طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٩) "المدفوعات المبنية على الأسهم"، حيث تحدث مثل هذه المعاملات، فإن الأساس المنطقي هو أن المنشأة يجب أن تكون قد تلقت بعض الاعتبارات غير القابلة للتعريف والتي تساوي الفرق بين القيمة العادلة للأسهم المحولة والقيمة العادلة للمقابل المادى المحول.

لذلك ، تمثل المعاملة معاملة دفع تستند إلى حقوق الملكية. وبناءً عليه ، سيتم تقييم القرض بالقيمة العادلة في البداية في تاريخ الاتفاقية ولن يتطلب حساب قيمة عادلة في كل فترة تقرير. وقد دفعت الهيئة المصرية العامة للبترول وكماويات بالفعل ٧,٥٪ من أسهم الشركة المصرية لتكرير، بينما سيظهر النصف الآخر الذي يبلغ ٨٥,٠٥ مليون دولار أمريكي في احتياطي المساهمين ويمثل الأسهم التي تم مد القرض لصالحها.

٢ - احتياطي تغطية مخاطر

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[الأداء]

٩ - التقارير القطاعية

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

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية

فيما يلي ملخص عن كل قطاع من قطاعات المجموعة

قطاع الطاقة

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

قطاع الأسمنت

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

قطاع النقل والدعم اللوجستي

تقوم شركة القلعة بالاستثمار في مجالات النقل النهري والدعم اللوجستي وإدارة الموانئ النهرية وذلك بسبب ازالة الدعم بصورة تدريجية، مما ترتب عليه ارتفاع تكلفة الوقود، واتجاه الشركات والمصانع إلى دراسة البدائل العملية لأنشطة النقل والشحن مثل نقل البضائع عبر البوارج النهرية. 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، علمًا بأن قدرة البارج الواحد تعادل حمولة ٤٠ شاحنة بربع العادم فقط.

قطاع التعدين

تقوم استثمارات شركة القلعة في قطاع التعدين بمساعدة تطور الدول وتعظيم ثرواتهم الطبيعية. تستهدف جميع استثمارات المجموعة في قطاع التعدين على البحث والتطوير، وتعدن المعادن الثمينة، والتعدن لصناعة الأسمنت، وإدارة المحاجر وإنتاج منتجات المواد العازلة للاستهلاك المحلي والتصدير لمساعدة البلدان في أفريقيا والشرق الأوسط على إطلاق العنان الاقتصادي المحتمل.

قطاع الأغذية الزراعية

تهدف استثمارات شركة القلعة في قطاع الأغذية الزراعية إلى التغلب على التحديات التي تواجه قطاع الإنتاج الزراعي والغذائي في مصر والمنطقة. تجلب شركات القلعة في قطاع الأغذية الزراعية أسماء شركات موقوت بها إلى السوق، من خلال مزارع دينا، ICDP (منتج الألبان الطازجة في مزارع دينا).

قطاع الطباعة والتغليف

تهدف شركة القلعة للاستثمارات في قطاع التعبئة والتغليف والطباعة إلى خلق سيولة للمساهمين مع الحفاظ على التزامها القوي بنمو رأس المال وتتمتع مجموعة جرانديو بحصة سوقية قوية في صناعات المجلات والصناديق والكتب والورق في مصر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

وفيما يلي بيان بالقطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع الزراعة والأغذية:

- مجموعة وبرة الزراعة.
- مجموعة شركات فالكون للاستثمارات الزراعية.

قطاع الطاقة:

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

قطاع النقل والدعم اللوجستي:

- Citadel Capital Transporation Opportunities Ltd. Group

قطاع الخدمات المالية:

- شركة القلعة للاستثمارات 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 تئوير للتسويق والتوزيع (تئوير).
- شركة فيننشيل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / أ - وصف القطاعات والأنشطة الرئيسية (تابع)

قطاع 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.
- Everys Holdings Limited
- Ledmore Holdings Ltd. Group
- Qalaa Energy Ltd
- الشركة الاستثمارية للثلاث الحديث.

قطاع التعدين:

مجموعة شركة أسيك للتعدين (أسكوم).

قطاع الطباعة والتغليف:

جراند فيو للاستثمارات.

قطاع الأسمنت:

مجموعة الشركة الوطنية للتنمية والتجارة.

أخرى:

- المتحدة للمسابك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ب - نتائج القطاع والأصول والالتزامات

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

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣١ مارس ٢٠٢٠
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الاجمالي	الاجمالي	
٨,٨٤٩,٩٩٣	٢١٠,١٠٥	٨,٦٣٩,٨٨٨	-	٨,٨٤٩,٩٩٣	٨,٨٤٩,٩٩٣	الطاقة	
٥٤٧,٥٩٢	٧٩,٦٠٢	٤٦٧,٩٩٠	-	٥٤٧,٥٩٢	٥٤٧,٥٩٢	الاسمنت	
٨٦,٥٧٧	-	٨٦,٥٧٧	-	٨٦,٥٧٧	٨٦,٥٧٧	النقل والدعم اللوجيستي	
٢٢٨,٤٠١	-	٢٢٨,٤٠١	-	٢٢٨,٤٠١	٢٢٨,٤٠١	التعدين	
٢١٢,٠٦٠	-	٢١٢,٠٦٠	-	٢١٢,٠٦٠	٢١٢,٠٦٠	الصناعات الغذائية	
-	-	-	(١,٥٥٠)	-	١,٥٥٠	الزراعية	
٤٣١,١٠٨	-	٤٣١,١٠٨	-	٤٣١,١٠٨	٤٣١,١٠٨	الخدمات المالية	
٥٢,٤٤٢	-	٥٢,٤٤٢	(٨,٦٥٥)	٥٢,٤٤٢	٦١,٠٩٧	الطباعة والتغليف	
١٠,٤٠٨,١٧٣	٢٨٩,٧٠٧	١٠,١١٨,٤٦٦	(١٠,٢٠٥)	١٠,٤٠٨,١٧٣	١٠,٤١٨,٣٧٨	أخرى	
						الإجمالي	

توقيت الاعتراف بالإيراد			الإيرادات بين القطاعات		الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣١ مارس ٢٠١٩
الاجمالي	مع مرور الوقت	في وقت معين	الإيرادات بين القطاعات	الإيرادات من العملاء الخارجيين	الاجمالي	الاجمالي	
١,٨٣٣,٧٢٩	-	١,٨٣٣,٧٢٩	-	١,٨٣٣,٧٢٩	١,٨٣٣,٧٢٩	الطاقة	
٦٦٤,٦٦٩	-	٦٦٤,٦٦٩	-	٦٦٤,٦٦٩	٦٦٤,٦٦٩	الاسمنت	
٤٧,٧٧٨	-	٤٧,٧٧٨	-	٤٧,٧٧٨	٤٧,٧٧٨	النقل والدعم اللوجيستي	
٢٧١,١٩٢	-	٢٧١,١٩٢	-	٢٧١,١٩٢	٢٧١,١٩٢	التعدين	
٢١٢,٨٩٩	-	٢١٢,٨٩٩	-	٢١٢,٨٩٩	٢١٢,٨٩٩	الصناعات الغذائية	
-	-	-	(١,٣٥٠)	-	١,٣٥٠	الزراعية	
٤٩٢,٦٢٦	-	٤٩٢,٦٢٦	-	٤٩٢,٦٢٦	٤٩٢,٦٢٦	الخدمات المالية	
٥٨,٠٧٤	-	٥٨,٠٧٤	-	٥٨,٠٧٤	٥٨,٠٧٤	الطباعة والتغليف	
٣,٥٨٠,٩٦٧	-	٣,٥٨٠,٩٦٧	(١,٣٥٠)	٣,٥٨٠,٩٦٧	٣,٥٨٢,٣١٧	أخرى	
						الإجمالي	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

٩ / ج - أصول القطاعات

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

أصول القطاعات	٣١ مارس ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	إجمالي الأصول
الطاقة	٩,٩٣٠,٩٨٥	٦٦,٥٠٧,٨٢٥	٧٦,٤٣٨,٨١٠	٩,٩٢٧,١١٠	٦٦,٤٩٣,٦٦٢	٧٦,٤٢٠,٧٧٢
الاسمنت	٢,٨٠٤,٥٨١	١,٤٩٧,٧٩٨	٤,٣٠٢,٣٧٩	٢,٩١٣,٦٧١	١,٦٦٠,٩٦٤	٤,٥٧٤,٦٣٥
النقل والدعم اللوجيستي	١٣٦,٣٧١	٨١٨,٥٧٠	٩٥٤,٩٤١	١٢٠,٩١٧	٦٥٤,٢٢٥	٧٧٥,١٤٢
التعدين	٥٢٦,٣٠١	٩٧٠,١٣٢	١,٤٩٦,٤٣٣	٥٠٧,١٤٧	٩٦٢,٦٠١	١,٤٦٩,٧٤٨
الصناعات الغذائية الزراعية	٢٦٠,٠١٢	١,١٠٠,٠٨٠	١,٣٦٠,٠٩٢	٣٣٧,٠٨٠	١,٠٨٨,٥٢٥	١,٤٢٥,٦٠٥
الخدمات المالية	٦,٦٦٤,٠٦٩	١٩,٤٦٣,٠٦٣	٢٦,١٢٧,١٣٢	٦,٧٤٢,٠٦٣	١٩,٥٩٨,٨٢٦	٢٦,٣٤٠,٨٨٩
الطباعة والتغليف	٧٨٨,٠١٨	١,٠٦٨,٣٤١	١,٨٥٦,٣٥٩	٨١٦,٣٨٤	١,٠٤٣,١٧٨	١,٨٥٩,٥٦٢
أخرى	١١٤,٣٩٨	٢٦,٨١٢	١٤١,٢١٠	١٢١,١٣٥	٢٥,٥١٩	١٤٦,٦٥٤
	٢١,٢٢٤,٧٣٥	٩١,٤٥٢,٦٢١	١١٢,٦٧٧,٣٥٦	٢١,٤٨٥,٥٠٧	٩١,٥٢٧,٥٠٠	١١٣,٠١٣,٠٠٧
الاستيعادات	(٧,٤٤٣,٤٨٧)	(١٩,١٠٨,٧٧٤)	(٢٦,٥٥٢,٢٦١)	(٧,٥٩٤,٢٧٧)	(١٩,٢٣٥,٧٠٠)	(٢٦,٨٢٩,٩٧٧)
الإجمالي	١٣,٧٨١,٢٤٨	٧٢,٣٤٣,٨٤٧	٨٦,١٢٥,٠٩٥	١٣,٨٩١,٢٣٠	٧٢,٢٩١,٨٠٠	٨٦,١٨٣,٠٣٠

٩ / د - التزامات القطاعات

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

أصول القطاعات	٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	إجمالي الالتزامات
الطاقة	١٣,٣٢٩,٦٦٥	٤١,٥٦٥,٢٩٠	٥٤,٨٩٤,٩٥٥	١٢,٢٤٦,٥٦٠
الاسمنت	٥,٤٤٧,٩٧٠	٢,٣٨١,٠٢١	٧,٨٢٨,٩٩١	٢,٣٦٠,٧٩٢
النقل والدعم اللوجيستي	١,٩٣٤,٨٨٦	١٨٥,١٢٣	٢,١٢٠,٠٠٩	١,٨٦٥,٨١٩
التعدين	١,٣٥٨,٣١٦	١٧٠,٠٥٤	١,٥٢٨,٣٧٠	١,٣٤٢,٧٥٧
الصناعات الغذائية الزراعية	٢,٢٢٩,٦٦٥	١٦٠,٥٨٧	٢,٣٩٠,٢٥٢	٢,٣٥٦,٩٥٠
الخدمات المالية	١٨,٨٠٥,٨١١	٤٢٦,٦٧٩	١٩,٢٣٢,٤٩٠	١٨,٧٨٣,٠٨٧
الطباعة والتغليف	٩٩٦,٢٩٤	٥٣٧,٣١٩	١,٥٣٣,٦١٣	١,٠٧١,٠١٢
أخرى	٦٤٩,٢٨٩	٢٢٥,٣٥٩	٨٧٤,٦٤٨	٦٤٧,٢٣٨
	٤٤,٧٥١,٨٩٦	٤٥,٦٥١,٤٣٢	٩٠,٤٠٣,٣٢٨	٤٤,٢٨٠,٨٣٧
الاستيعادات	(١٠,٨٤٠,٦٧٢)	(٢,٩٩٠,١٧٥)	(١٣,٨٣٠,٨٤٧)	(١٠,٩٧٤,١٤٧)
الإجمالي	٣٣,٩١١,٢٢٤	٤٢,٦٦١,٢٥٧	٧٦,٥٧٢,٤٨١	٣٢,٧٠٠,٠٦٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

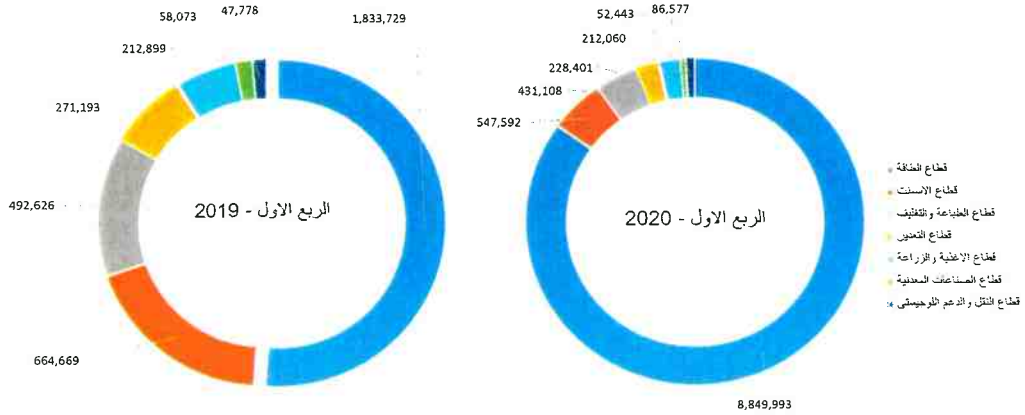
٩ - التقارير القطاعية (تابع)

١٠ - الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٨٣٣,٧٢٩	٨,٨٤٩,٩٩٣	قطاع الطاقة
٦٦٤,٦٦٩	٥٤٧,٥٩٢	قطاع الأسمت
٤٩٢,٦٢٦	٤٣١,١٠٨	قطاع الطباعة والتغليف
٢٧١,١٩٣	٢٢٨,٤٠١	قطاع التعدين
٢١٢,٨٩٩	٢١٢,٠٦٠	قطاع الأغذية والزراعة
٥٨,٠٧٣	٥٢,٤٤٢	القطاعات الأخرى
٤٧,٧٧٨	٨٦,٥٧٧	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٣,٥٨٠,٩٦٧	١٠,٤٠٨,١٧٣	الإجمالي

١٠ / أ - الإيرادات القطاعية

القطاعات الخمسة التي تمثل غالبية الإيرادات من المبيعات الخارجية هي الطاقة والأسمت والتغليف والطباعة والتعدين والأغذية الزراعية، حيث يساهم قطاع الطاقة بأكثر من ٨٠٪ من المبيعات في الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بعد التشغيل الكامل للمصافي. فيما يلي إيرادات القطاعات بعد استبعاد المبيعات بين القطاعات.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

١٠ ب - الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

(١) قامت المجموعة بتسجيل الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع العملاء:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٦٦,٥٦٢	أصول العقد الحالية المتعلقة بعقود الانشآت
-	٦٦,٥٦٢	إجمالي أصول العقود

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	٤,٤٦٤	التزامات العقود - عقود انشآت
-	٤,٤٦٤	إجمالي التزامات العقود الحالية

١١ - تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٦٢٩,٣٢٣	٨,٦٦٥,٥٣٢	قطاع الطاقة
٥٣١,٢٧١	٥٣٣,٥٢١	قطاع الأسمنت
٤٠٢,٥١١	٣١٣,٨٠١	قطاع الطباعة والتغليف
١٩٩,٤٧٢	١٧٣,١١٣	قطاع التعدين
١٥٨,٤٥٣	١٥٧,٩٠٠	قطاع الأغذية والزراعة
٥١,٦١٥	٤٣,٢٠٨	قطاعات أخرى
٤٠,٣١٢	٥٠,١٦٢	قطاع النقل والدعم اللوجيستي
٣,٥٦٠	٣,٩٤٥	قطاع الخدمات المالية
٣,٠١٦,٥١٧	٩,٩٤١,١٨٢	الإجمالي

١٢ - مصروفات إدارية وعمومية و مصروفات بيع و توزيع

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٥٥,٥٠٧	١٨٨,٢٨١	أجور ومرتبات وما في حكمها
٧٤,١٧١	٧٠,٩٢١	مصروفات بيع وتسويق
٣٤,٣٩٠	٤٥,١١٧	اهلاك واستهلاك
١٦,٩١٥	٣٥,٦٥٦	مصروفات استشارات
٤,٥٧٢	٣,١٠٦	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١,٦٥٩	١٣,٨٥٨	إيجارات
١,٣٢٠	٣,٠١٣	مصروفات دعائية وإعلان وعلاقات عامة
٣,٠٠٦	٣,٠٧٥	تبرعات
٥٧,٥٨٩	٩١,٦٤٠	مصروفات أخرى
٣٤٩,١٢٩	٤٥٤,٦٦٧	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

١٣ - مصروفات التشغيل الأخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٢٦٣	٤٨٠	خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
(٧,٠٥٦)	(٥٠١)	(رد خسائر الانخفاض) خسائر الانخفاض في المستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١/أ)
٣,٠٦٦	١٧,٢٤٤	خسائر الانخفاض في المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٧/ج)
(١,٢٠٦)	(١,٠٩٥)	رد خسائر الانخفاض في المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٢٧/ج)
٦٣٣	-	الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة (إيضاح ١٧/أ)
(١٥٦)	(٢٢,٤٠٢)	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ١٧/أ)
٢,٠٨١	١,٢٦١	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٧/و)
(١٣٤)	-	رد خسائر المخزون (إيضاح ١٧/و)
(١,٤٣٣)	٤,٤٤٠	خسائر / مكاسب) بيع اصول حيوية
٤٧,٥٦٧	٦٢,٩٣٢	مخصصات (إيضاح ١٧/ج)
(٢,٧٧٦)	(٤,٠٩٧)	مخصصات انتفى الغرض منه (إيضاح ١٧/ج)
١,٠٩٦	٥٣٤	التغير في الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦/ج)
-	٩٨١	الانخفاض في قيمة حق الانتفاع من الاصول الثابتة (إيضاح ١٧/ب)
-	٩٦	الانخفاض في قيمة حسابات البنوك (إيضاح ٦/د)
٣,٢١٢	٣٨,٢٨٣	التغير في الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦/ز)
(٣,٥٠١)	(٤,٩١٥)	أخرى
٤١,٦٥٦	٩٣,٢٤١	

١٤ - المصروفات طبقا لطبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣,٠١٦,٥١٧	٩,٩٤١,١٨٢	تكلفة الإيرادات
٣٤٩,١٢٩	٤٥٤,٦٦٧	مصروفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢)
٣,٣٦٥,٦٤٦	١٠,٣٩٥,٨٤٩	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٠١٣,٥٢٢	١,١٩٤,٠٢٠	وقود وزيوت
٦٨٧,٦٢١	٦,١٢٣,٠٠٣	تكلفة مواد خام
٣٩٢,٨٨٨	٥٩٥,٤٧١	أجور ومرتبات وما في حكمها
٣٦٨,٦٣٢	٦٨٠,٦١٢	امدادات الكهرباء ومرافق
٢٠٣,١٢٢	٢٣٦,١٠٤	بناء شبكة الغاز
١١٧,٣٧١	٦٩٩,٣٥٩	الاهلاك والاستهلاك
٧٨,٦٦٧	٦٥,٢٨٠	إيجار
٧٣,٣٤٧	٧١,٣٠٣	المستلزمات
٦٣,٢٦٢	٤٥,٦٢٦	نقل وانتقال
٥٨,٣٩١	٤٠,٥١٠	صيانة
٣٧,٨٣١	٣١,٦٦٣	أتعاب مهنية واستشارات
١٣,٣١١	١٠,٩٠٥	الادوات و المعدات
١٠,٥٩٦	١٩,٢٨٥	تحويل السيارات للغاز
٩,٣٩٢	٨,٠٦١	السفر والإقامة
٣,٧٠٩	١٠,٦,٤٤٦	تأمين
٢,٧٢٠	٦,٣٣١	الترويج والإعلان والهدايا والعلاقات العامة
٢٣١,٢٦٤	٤٦١,٨٧٠	أخرى
٣,٣٦٥,٦٤٦	١٠,٣٩٥,٨٤٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالآلاف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقارير القطاعية (تابع)

١٥ - تكاليف التمويل – بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٥٠٥,٩٧٠)	(١,٢٠١,٠٩٠)	فوائد مدينة
٧٢,٤٦٩	١٠٤,٥٩٥	فوائد دائنة
١٨١,٣٣٢	١٥٠,٣٩٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٥٢,١٦٩)	(٩٤٦,٠٩٩)	الصافي

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٩	-	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٠٩	٣٠٨	شركة الشرق للمكتبات
١٩٦	(١,١٢٩)	شركة دار الشروق
(١٢,٩٨٩)	٤,٦٥٠	أسكوم للمعادن الثمينة
(١٢,٦٤٥)	٣,٨٢٩	

١٧ - ضريبة الدخل

١٧/أ - مصروف ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٠,١٠٥	٧٢,٣٧٠	الضريبة الحالية
٢	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٢٦١	٥٢٨,٢٦٥	الضريبة المؤجلة
٦٥,٣٦٨	٦٠٠,٦٣٥	الصافي

١٧/ب - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل في أقطار عديدة، معظم أعمال المجموعة متركزة في جمهورية مصر العربية و هي خاضعة لقوانين الضرائب طبقا لسلطتها، وتقدر المجموعة قيمة مخصص ضرائب الدخل من خلال إدارة الضرائب ومستشاري الإدارة. بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقة على المجموعة وفي حالة وجود خلاف بين التقديرات المبدئية والنهائية فإن هذا الاختلاف يؤثر على مصروف ضرائب الدخل في الفترة التي ينشأ فيها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[التدفقات النقدية]

١٨ - معلومات التدفقات النقدية

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إيضاح	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩١,١٤٩)	(١,٠٢٣,١٨٧)		صافي الخسائر قبل الضرائب
١١٧,٣٧١	٦٩٩,٣٥٩	١٤	الاهلاك والاستهلاك
-	٩٨١		الاضمحلال في قيمة حق انتفاع الاصول (أرباح) / خسائر فروق عملة غير محققة
٨,٤٨٧	(١٣٥,٤٧٠)	١٣	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة - بالصافي
(٦,٧٩٣)	(٢١)	١٣	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى - بالصافي
١,٨٦٠	١٦,١٤٩	١٣	الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة
٦٣٣	-	١٣	الاضمحلال في قيمة المخزون - بالصافي
١,٩٤٧	(١,٣٦٦)	١٣	حصة أرباح استثمارات في شركات شقيقة
١٢,٦٤٥	(٣,٨٢٩)	١٣	تأثير التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٦	٥٣٤	١٣	تأثير التغير في الائتمانات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢١٢	٣٨,٢٨٣	١٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(١٥٦)	(٢٢,٤٠٢)	١٣	خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة
(١,٤٣٣)	٤,٤٤٠	١٣	المكاسب الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة ناقص تكاليف بيع للأصول البيولوجية
(٢١,٢٨٥)	(٢٣,٧١٠)	١٣	المخصصات - بالصافي
٤٤,٧٩١	٥٨,٨٣٥	١٥	مصروفات الفوائد
٥٠٥,٩٧٠	١,٢٠١,٠٩٠	١٥	إيرادات الفوائد
(٧٢,٤٦٩)	(١٠٤,٥٩٥)	١٥	الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
٥٠٤,٧٢٧	٧٠٥,٠٩١		التغييرات في رأس المال العامل
٥٣,٠٦٧	٦٨١,٩٤٥		المخزون
(٢٧٠,٠٥٣)	٤٣٦,٤٢٥		المدينون التجاريون والارصدة المدينة الأخرى
(٢٣,٢٦٤)	(٤٢,٩٢٥)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٥١,٨٧٨)	١٧٧,١١٧		المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,٧١٧,٠٣٥	(١١٦,٢٦٥)		الدائنون التجاريون والارصدة الدائنة الأخرى
(٤٠,٥٨٨)	(١٤,٣٢٤)	ح / ٧	مخصصات مستخدمة
(١٦,٨٢٣)	(١٥,١٠٩)	ط / ٧	ضرائب دخل مدفوعة
١,٨٧٢,٢٢٣	١,٨١١,٩٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات الغير مستمرة
(٥٤,٤٨٣)	٢٥٣		صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١,٨١٧,٧٤٠	١,٨١٢,٢٠٨		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

١٨/ ب - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٨,٤٨٧	١٣٥,٤٧٠	فروق العملة غير المحققة على الاقتراض
-	(١,١٠٤,٣١٩)	حق انتفاع أصول ثابتة

١٨/ ج - تسوية صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	صافي الدين
١,٧٩٨,٩٨٤	٢,٩٦٦,٨٤٨	النقدية وما في حكمها (إيضاح ٥ / د - ١)
(١٧,٩٩٦,٢٨٢)	(١٨,٣٨٧,٩٥٤)	القروض - القابلة للسداد في غضون سنة واحدة (بما في ذلك السحب على المكشوف)
(٤٠,٥٤٢,٩٥٩)	(٤٠,٩٤٢,٢٠٠)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
(٥٦,٧٤٠,٢٥٧)	(٥٦,٣٦٣,٣٠٦)	صافي الدين

الالتزامات من الأنشطة التمويلية

الاجمالي	الاقتراض		التأجيل لتمويلي		ما في حكم النقدية	النقدية	صافي الدين
	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة			
(٥٣,٨٧٧,١٩٦)	(٤٤,٣١٠,١٥٠)	(١٥,٧٤٤,٤٧٨)	(١٣٥,٠٤٢)	(٣٨,٥٧٧)	٥,٣٢٦,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٥١	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٩١٢,٠٧٤)	٣,٢٦٢,٠٥٨	(٢,١٥٣,٥٠٤)	(١٨٧,٨٢٣)	(٤٦,٠٦٢)	(٥,١٤٦,٢١٠)	٣٥٩,٤٦٧	التدفقات النقدية - الاستحواذ - الاقتراض
٦٧٦,٢٥٩	٦٧٦,٢٥٩	-	-	-	-	-	حركات أخرى غير نقدية
٢٣٤,٦٧٦	-	-	-	-	-	٢٣٤,٦٧٦	الاستحواذ - التأجيل
١٣٨,٠٧٨	-	-	١٣٨,٠٧٨	-	-	-	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٦,٧٤٠,٢٥٧)	(٤٠,٣٧١,٨٣٣)	(١٧,٨٩٧,٩٨٢)	(١٨٤,٧٨٧)	(٨٤,٦٣٩)	١٧٩,٧٩٠	١,٦١٩,١٩٤	التدفقات النقدية - الاستحواذ - الاقتراض
٦٧٤,٤٤٢	١٤,٦٢٦	(٢٢٥,٢٧١)	١١٣,٧٤١	(١٨٠,٠٦٢)	٨٩,١٩٨	٨٦٢,٢١٠	حركات أخرى غير نقدية
١٣٥,٤٧٠	١٣٥,٤٧٠	-	-	-	-	-	الاستحواذ - التأجيل
٦٧١,٣٥٨	٤٥٤,٩٠٢	-	-	-	-	٢١٦,٤٥٦	صافي الدين في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(١,١٠٤,٣١٩)	-	-	(١,١٠٤,٣١٩)	-	-	-	التدفقات النقدية - الاستحواذ - الاقتراض
(٥٦,٣٦٣,٣٠٦)	(٣٩,٧٦٦,٨٣٥)	(١٨,١٢٣,٢٥٣)	(١,١٧٥,٣٦٥)	(٢٦٤,٧٠١)	٢٦٨,٩٨٨	٢,٦٩٧,٨٦٠	صافي الدين في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[عناصر غير معترف بها]

١٩ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

١/١٩ شركة اسيك للتحكم الآلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٨٨٠	٨١٩	خطابات ضمان

٢/١٩ شركة اسيك لحماية البيئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٥٥١	٥٥١	خطابات ضمان

٣/١٩ الشركة العربية السويسرية للهندسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠		
جنيه مصري	درهم	يورو	جنيه مصري	يورو	
٣٣,٩٢٨	-	-	٢٨,٥١٢	٦٣٩	خطابات ضمان

٤/١٩ اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (ارسكو)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣١ مارس ٢٠٢٠		
جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو
١٢٦,٨٨٣	-	-	٩٣,١٢٨	٢,٤٠٩	-

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

٥/١٩ الشركة المتحدة للمساياك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١,٤٨٢	٨٨٤	خطابات ضمان (معلقة)
١,٤٨٢	٨٨٤	

٥/١٩ شركة اسيك للاسمنت

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
-	١٥,٧٣٠	خطابات ضمان – الجزء غير المغطى
-	١٥,٧٣٠	

٦/١٩ شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١٨,٦٤٨	١٨,٦٣٠	خطابات الضمان – الجزء غير المغطى
١٨,٦٤٨	١٨,٦٣٠	الإجمالي

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٠ - ارتباطات

ارتباطات رأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

١/٢٠ الشركة المصرية للتكرير:

تتمثل في قيمة عقود غير منفذة بقيمة ٢٤٣ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٣,٨ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٥٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤,١٢ مليار جنيه مصري).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[معلومات أخرى]

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف 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 الفترة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة:

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
		فروق تقييم عملات أجنبية	تمويل		
Golden Crescent Finco Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٩,٠٩٣)	-	٤٦٨,٩٧٥	٤٥٩,٨٨٢
Emerald Financial Services Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٨,٢٦٣)	-	٤٠٠,٥٦٤	٣٩٢,٣٠١
Nile Valley Petroleum Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٦,٧٠٣)	-	٣٤٤,٥٢٦	٣٣٧,٨٢٣
Benu one Ltd.	شركة مستثمر فيها	(٣,٢٤٩)	-	١٦٧,٦٢٤	١٦٤,٣٧٥
Citadel Capital Partners	الشركة الأم	-	٢٣,٧٧٥	١٠٢,٧٤٥	١٢٦,٥٢٠
Logria Holding Ltd.	شركة مستثمر فيها	(١,٨٠٤)	-	١٠٠,٩٤٥	٩٩,١٤١
Rotation Ventures	شركة مستثمر فيها	(١,٦٨٧)	-	٨٧,٠٣٥	٨٥,٣٤٨
EIIC	مساهم	(١,٦٥٠)	١٥,٧٨٠	٧٩,٩٥٠	٩٤,٠٨٠
Golden Crescent Investment Ltd.	شركة مستثمر فيها	(١,١٨٣)	-	٦١,٠٠٦	٥٩,٨٢٣
Mena Glass Ltd	شركة شقيقة	(١,٠٦٦)	-	٥٤,٩٤٢	٥٣,٨٧٦
Castrol Lubricants	شركة شقيقة	-	-	٣٩,٢٠٠	٣٩,٢٠٠
الشركة المصرية للنشر الدولي	شركة مستثمر فيها	٢٠٠	-	٢٦,٤٦٠	٢٦,٦٦٠
Visionaire	شركة مستثمر فيها	(٤١٢)	-	٢١,٢٥٥	٢٠,٨٤٣
Adena	مساهم	(٢٣٣)	-	١١,٩٩٣	١١,٧٦٠
Trionon	شركة مستثمر فيها	(٦)	(٢,٠٥٠)	١١,١٠٥	٩,٠٤٩
شركة النهضة - السودان	شركة مستثمر فيها	(٢٠٠)	-	١٠,٣١١	١٠,١١١
هشام الشريف	مساهم	-	٢,٤٢١	٨,٢٠٦	١٠,٦٢٧
شركة سيتادل كابيتال القلعة - السعودية	شركة مستثمر فيها	(١٨)	-	١,٢٠٧	١,١٨٩
Allmed Medical Industries	شركة مستثمر فيها	(٣١٦)	-	١٦,٣١٠	١٥,٩٩٤
شركة الكاتب للتسويق والتوزيع	شركة شقيقة	-	-	١,٠٠٣	١,٠٠٣
شركة اسيك لاصلاح الالات والمعدات "ريبلكو"	شركة مستثمر فيها	-	-	٥٢٦	٥٢٦
Ascom Precious Metals (APM)	شركة شقيقة	-	-	٢٠٩	٢٠٩
Golden Resources	شركة مستثمر فيها	-	-	٧٦	٧٦
Citadel Capital East Africa	شركة مستثمر فيها	-	-	٦٠	٦٠
الشركة المصرية لأكياس البولي بروبيلين	شركة مستثمر فيها	-	-	٢٠	٢٠
آخرون		(٤٩٤)	٥,٤٧٢	٦٠,٧٣٦	٦٥,٧١٤
الاجمالي				٢,٠٧٦,٩٨٩	٢,٠٨٦,٢١٠
يخصم:					
مجمع خسائر الاضمحلال في القيمة				(١,٧٣٠,٩٦٦)	(١,٧١٣,٥٥١)
الرصيد				٣٤٦,٠٢٣	٣٧٢,٦٥٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الرصيد في	تأثير معيار		الرصيد في			
٣١ مارس	رد	المكون خلال	ترجمة	المحاسبة	١ يناير	
٢٠٢٠	الاضمحلال	الفترة	عملات	المصري رقم	٢٠٢٠	
			أجنبية	٤٧		
٤٥٩,٨٨٢	-	-	(٩,٠٩٣)	-	٤٦٨,٩٧٥	Golden Crescent Finco Ltd.
٣٩٢,٣٠١	(٥٠١)	-	(٧,٧٦٢)	-	٤٠٠,٥٦٤	Emerald Financial Services Ltd.
٣٣٧,٨٢٣	-	-	(٦,٧٠٣)	-	٣٤٤,٥٢٦	Nile Valley Petroleum Ltd.
١٦٤,٣٧٥	-	-	(٣,٢٤٩)	-	١٦٧,٦٢٥	Benue one Ltd
٩٩,١٤١	-	-	(١,٨٠٤)	-	١٠٠,٩٤٥	Logria Holding Ltd.
٨٥,٣٤٨	-	-	(١,٦٨٧)	-	٨٧,٠٣٤	Rotation Ventures
٥٩,٨٢٣	-	-	(١,١٨٣)	-	٦١,٠٠٦	Golden Crescent Investment Ltd.
٥٣,٨٧٦	-	-	(١,٠٦٦)	-	٥٤,٩٤٢	Mena Glass
٢٠,٨٤٣	-	-	(٤١٢)	-	٢١,٢٥٥	Visionaire
١٠,١١١	-	-	(٢٠٠)	-	١٠,٣١١	شركة النهضة
١٣,٦١٣	-	٥٩	(٢٣٢)	٣	١٣,٧٨٣	آخرون
٤٠٦	-	٤٠٦	-	-	-	الشركة المصرية للنشر الدولي
١٥	-	١٥	-	-	-	شركة الكاتب للتسويق والتوزيع
١٥,٩٩٤	-	-	(٣١٦)	١٦,٣١٠	-	Allmed Medical Industries
١,٧١٣,٥٥١	(٥٠١)	٤٨٠	(٣٣,٧٠٧)	١٦,٣١٣	١,٧٣٠,٩٦٦	

(ب) المستحق لأطراف ذات علاقة

طبيعة التعامل					اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	تمويل	فروق تقييم عملات أجنبية	طبيعة العلاقة	
٥٤٣,٤٦٠	٥٣٦,٩٧٦	-	(٦,٤٨٤)	شركة شقيقة	Mena Glass Ltd
٣٥,٩٧٥	٢٣,٤٦٥	(١١,٨٨٨)	(٦٢٢)	شركة شقيقة	Castrol Egypt
٢١,٤٤٢	٢٠,٥٢٥	-	(٩١٧)	شركة مستثمر فيها	Sphinx Capital
٤٨٨	٤٨٨	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة فاروس القابضة
٣١٨	٥٥	-	(٢٦٣)	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن Free Zone
١٦١	١٦١	-	-	شركة مستثمر فيها	شركة اسيك اوتوميشن - أوروبا
١٣,٥٣٦	٨,٣٢٨	٢٠٥	(٥,٤١٣)	شركة مستثمر فيها	أخرى
٦١٥,٣٨٠	٥٨٩,٩٩٨				الاجمالي
أرصدة مستحقة للمساهمين:					
٢٥٥,٢٦٤	٢٦٤,٣٦٧	١٤,١٤٢	(٥,٠٣٩)	مساهم	IFC
٢٢٧,٠٣٦	٢١٣,٠٩٠	١٣,٩٤٦	-	مساهم	على أبو زيد
١٨٢,١٦٨	١٨٦,٤٤٩	٧,٨٦٣	(٣,٥٨٢)	مساهم	على حسن الدايخ
١٦١,٧٨٨	١٦٦,٧٧٩	٨,١٧٩	(٣,١٨٨)	مساهم	FHI
٧٨,٩٢٠	٢٩٩,٤١٦	٢٢٣,٤٤١	(٢,٩٤٥)	مساهم	العلويان *
٥٩,٠٠٢	٥٦,٢٩٠	(١,٥٦٨)	(١,١٤٤)	مساهم	Fenix one Ltd.
٣١,٦٨٤	٧٦٦	(٣٠,٩١٨)	-	رئيس مجلس الإدارة	أحمد هيكل
٢٥,٤٦٥	٢٤,٩٧٢	-	(٤٩٣)	مساهم	الراشد
١٦,١١٣	١٥,٨٠٠	-	(٣١٣)	مساهم	عمران
٥,٤٤٠	٥,٣٣٤	-	١٠٦	مساهم	صديق احمد السويدى
١١٢	-	(١١٠)	(٢)	مساهم	جلاكسو
١٩,٨٠٣	٣٢,٠٣١	(٣٣٢)	١٢,٥٦٠		أخرى
١,٠٦٢,٧٩٥	١,٢٦٥,٢٩٤				
١,٦٧٨,١٧٥	١,٨٥٥,٢٩٢				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

* يتمثل الرصيد المستحق ٢٥,٥ 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 ١٠٣,٢٥٨ جنيه مصري كمرتبات ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣٢,٩٩٨ جنيه مصري).

٢٢ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

يحتسب نصيب السهم الاساسي 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.

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(١٤٣,٩٩٨)	(٤٢٦,٣٦٧)	صافي خسارة الفترة – العمليات المستمرة
(١٠,٦٣٣)	٢١,٣٥٤	صافي ربح / (خسارة) الفترة – العمليات الغير المستمرة
(١٥٤,٦٣١)	(٤٠٥,١٠٣)	صافي خسارة الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية متضمنة الأسهم الممتازة والتي لها نفس حقوق الاسهم العادية
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(٠,٠٠٨)	(٠,٢٣)	صافي خسارة الفترة – العمليات المستمرة
(٠,٠٠٦)	٠,٠١	صافي أرباح / (خسارة) الفترة – العمليات الغير المستمرة
(٠,٠٠٨)	(٠,٢٢)	نصيب السهم في (الخسارة) - 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في (الخسائر) الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) الأرباح.

٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٣ - نظام تحفيز وإثابة العاملين (تابع)

- إجمالي خطة خيار شراء الأسهم المعين للموظفين هو نفس عدد الأسهم المعتمدة من خلال الخطة القديمة مع زيادة طفيفة تصل إلى ١٢٠ مليون سهم، على أن تكون آلية الاستحقاق كما يلي:
- * سيتم إصدار ٣٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
- * سيتم إصدار ٧٠٪ من الأسهم المعينة بسعر ٦ جنيهات مصرية للسهم الواحد من تاريخ بدء خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.
- 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 حصيلة بيع الأسهم المعينة بعد خصم سعر السهم المتفق عليه وهو ٥,٢٥ جنيه مصري أو ٦ جنيه مصري للسهم.
- لم تحصل الشركة بعد على موافقة هيئة الرقابة المالية خطة خيار شراء الأسهم للموظفين حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة. وبناء على ذلك، لم يتم تفعيل خطة خيار شراء الأسهم للموظفين.

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

١/٢٤ الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢/٢٤ الضريبة على المرتبات وما في حكمها

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وفقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وقد تم فحص دفاتر الشركة للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم يتم المصلحة باخطار الشركة بنتيجة الفحص بعد، وبالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.

٣/٢٤ ضريبة الدمغة

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

٤/٢٤ ضريبة الخصم والاضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام ضريبة الخصم والاضافة وفقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص منذ التأسيس حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي المجمع لتتماشى مع عرض الفترة الحالية. يلخص الجدول التالي إعادة تبويب المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد إعادة التبويب	إعادة تبويب	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تم إصدارها	
٦٩,٦٧١,٦٨٩	(٣٧٥,٧٧٤)	٧٠,٠٤٧,٤٦٣	أصول ثابتة
٣٧٥,٧٧٤	٣٧٥,٧٧٤	-	حق انتفاع
٤٠,٣٥٨,١٧٢	(١٨٤,٧٨٧)	٤٠,٥٤٢,٩٥٩	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
١٧,٨٩٧,٩٨٢	(٩٨,٣٠٠)	١٧,٩٩٦,٢٨٢	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
١٨٤,٧٨٧	١٨٤,٧٨٧	-	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٩٨,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	-	الجزء المتداول من التزامات الإيجار

كما تم إعادة تبويب نتائج العمليات غير المستمرة للعام السابق والخاصة بشركة اسيك للتصنيع والمشروعات الصناعية (أرسكو) على بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة نتيجة تراجع المجموعة عن قرار بيع الشركة التابعة. يلخص الجدول التالي إعادة تبويب قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٣١ مارس ٢٠١٩ بعد إعادة التبويب	إعادة تبويب	٣١ مارس ٢٠١٩ كما تم إصدارها	
٣,٥٨٠,٩٦٧	١٤٠,٢١٦	٣,٤٤٠,٧٥١	إيرادات
(٣,٠١٦,٥١٧)	(١٢٦,١٦٤)	(٢,٨٩٠,٣٥٣)	تكلفة الإيرادات
(٣٤٩,١٢٩)	(٤,٨٣٠)	(٣٤٤,٢٩٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤١,٦٥٦)	(٣,٥٢٩)	(٣٨,١٢٧)	مصروفات التشغيل الأخرى
(٢٥٢,١٦٩)	(٣٦٨)	(٢٥١,٨٠١)	تكاليف التمويل - بالصادف
(٦٥,٣٦٨)	١٨٠	(٦٥,٥٤٨)	ضريبة الدخل
(١٤,٩٦٠)	(٥,٥٠٥)	(٩,٤٥٥)	صافي خسائر الفترة من العمليات الغير مستمرة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

[المخاطر]

٢٦ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

٢٦ / أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٦ / أ-٥).
- الاعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٧ / أ-١).
- العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة (إيضاح ٧ / ج-٢).
- الاضمحلال في قيمة الشهرة والعلامات التجارية (إيضاح ٧ / د-١).
- مخصص ضرائب الدخل (إيضاح ٧ / و-١).
- المخصصات (إيضاح ٧ / ح-١).

٢٦ / ب الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

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

- الاقتصاد شديد التضخم (إيضاح ٥ / أ).
- تجميع الشركة العربية للتكرير وشركتها التابعة "الشركة المصرية للتكرير" (إيضاح ٣ / هـ-١).
- السيطرة على الشركة المصرية للتكرير (إيضاح ٣ / هـ-٢).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل 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.

٢٧ / ١ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	(التزامات) أصول غير متداولة
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٥٨,٧٣٥)	عقود مبادلة أسعار الفائدة – تغطية تدفق نقدي
(٢٥٧,٨٩٣)	(٦٥٨,٧٣٥)	إجمالي المشتقات غير المتداولة من الأصول

(١) تبيوب المشتقات:

عندما لا يتم استيفاء شروط التغطية المحاسبية للمشتقات، يتم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر الدورية المجمعة وتعرض كأصول أو التزامات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهر من تاريخ نهاية العام.

- السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بتغطية التدفقات النقدية موضحة في إيضاح (٢٩/ل).
- جميع الأدوات المالية المشتقة تتمثل في عقود مبادلة أسعار الفائدة التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر وتبويب أصول / التزامات غير متداولة.

(٢) التغطية غير الفعالة:

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

يتم تحديد فعالية التغطية عند بداية علاقة التغطية، ومن خلال تقييمات الفعالية المستقبلية المحتملة لضمان وجود علاقة اقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية.

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

ولا يوجد تغطية غير فعالة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ أو السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمتعلقة بعقود مبادلة أسعار الفائدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب/٢٧ مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
١١٥,٤٥٧	٤,٩٤٧	دولار أمريكي ١٠٪
٦٢,٨٠٥	٦٣,٥٢٧	يورو ١٠٪
(٢٠٦)	(١٧٧)	جنيه استرليني ١٠٪
١,٥٥٧	١,٩٩٢	درهم اماراتي ١٠٪
(٤٧)	٨٠	ريال سعودي ١٠٪
(١٠)	(١١)	جنيه سوداني ١٠٪
٢,٠١٩	٢,٠١٩	دينار جزائري ١٠٪
٦٨	(٣٨)	فرنك سويسري ١٠٪
٢٨٠	(٣٦)	دينار أردني ١٠٪
(٧٧٩)	(٧٥٣)	دينار ليبي ١٠٪
(٥,٠٥٤)	(٥,٩٠١)	ريال عماني ١٠٪
(٨٥٢)	(٨٥٢)	ليرة سورية ١٠٪

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
١,١٥٤,٥٧٢	٤٩,٤٦٥	(١,٥٨١,٧٢٧)	١,٦٣١,١٩٢	دولار أمريكي ١٠٪
٦٢٨,٠٤٦	٦٣٥,٢٧٣	(٥٨٠,٥١٨)	١,٢١٥,٧٩١	يورو ١٠٪
(٢,٠٥٧)	(١,٧٦٧)	(٢,٢٥٩)	٤٩٢	جنيه استرليني ١٠٪
١٥,٥٦٦	١٩,٩٢٢	(٨٦٢)	٢٠,٧٨٤	درهم اماراتي ١٠٪
(٤٧٣)	٨٠٣	(١٥٠)	٩٥٣	ريال سعودي ١٠٪
(٩٧)	(١٠٦)	(١١٥)	٩	جنيه سوداني ١٠٪
٢٠,١٩٣	٢٠,١٩٣	(٦٣١)	٢٠,٨٢٤	دينار جزائري ١٠٪
٦٨٤	(٣٧٧)	(١,٠٥٢)	٦٧٥	فرنك سويسري ١٠٪
٢,٨٠٢	(٣٥٦)	(٣٦٠)	٤	دينار أردني ١٠٪
(٧,٧٩٣)	(٧,٥٢٩)	(٧,٥٢٩)	-	دينار ليبي ١٠٪
(٥٠,٥٣٧)	(٥٩,٠٠٦)	(٥٩,٠٠٦)	-	ريال عماني ١٠٪
(٨,٥٢٣)	(٨,٥٢٣)	(٨,٥٢٣)	-	ليرة سورية ١٠٪

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب/٢٧ مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

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

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة ناقصاً منها الاضمحلال بسبب صعوبة حساب القيمة العادلة بشكل موثوق. تعتبر الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر غير مؤثرة، وبناء على ذلك تعتبر المجموعة مخاطر الأسعار غير مؤثرة.

وتتعرض المجموعة لخطر البيئة وتقلبات المناخ وتؤثر أسعار السلع الأولية على الاصول الحيوية المحفوظ بها من قبل المجموعة.

تحتفظ المجموعة بسياسات بيئية قوية تتوافق مع قوانين البيئة.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للمجموعة من القروض طويلة الأجل ذات الأسعار المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على ٩٠٪ على الأقل من قروض شركة التكرير المصرية "ش.م.م" بسعر فائدة ثابت باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة لتحقيق ذلك عند الضرورة. خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كانت قروض المجموعة ذات الاسعار المتغيرة مقومة بشكل رئيسي بالجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

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

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

قروض بمعدل فائدة متغير	٣١ مارس ٢٠٢٠	القروض %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القروض %
٥٧,٨٩٠,٠٨٨	٩٦,٩٢	٥٨,٥٣٩,٢٤١	٩٤,٨٥	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٧/ ج مخاطر الائتمان (تابع)

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود تقديمية 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 المتعلقة بأرصدة العملاء الخاصة بها.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
- بالنسبة للعملاء 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 ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٧,٦٥٣,٠٥٥	٧,١٠٦,٧٢٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٠٢٣	٣٧٢,٦٥٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٦٦٧,٨١٤	٤,٧٨٦,٧٣٥	التقديمية وأرصدة بالبنوك
١١,٦٦٦,٨٩٢	١٢,٢٦٦,١٢١	الإجمالي

تتمثل حركة الاضمحلال في المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٩٥٠,١٨١	٩٧٢,١٨٤	الرصيد كما في ١ يناير قبل
-	٩٩,٤٩٢	تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
		أثر تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (إيضاح ٢٩/٥)
٩٥٠,١٨١	١,٠٧١,٦٧٦	الرصيد كما في ١ يناير بعد
٦٠,٢١٨	١٧,٢٤٤	تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
(٥,٣٣٨)	(١,٠٩٥)	المكون خلال الفترة / العام
(١١,٤٩٧)	(٦,٤٦٨)	انتفى الغرض منه
٢١,٩٦٥	-	المستخدم من المخصصات
-	(١,١٧٠)	المحول للأصول المتاحة للبيع
(٤٣,٣٤٥)	(١٠,٩٥٦)	المشطوب
٩٧٢,١٨٤	١,٠٦٩,٢٣١	فروق ترجمة عملات اجنبية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

د/٢٧ مخاطر السيولة

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم بدل الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريون وأصول العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون وأصول العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها. تتعلق أصول العقود بالعمل الجاري بدون فواتير ولها نفس خصائص المخاطر بشكل كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. لذلك استنتجت المجموعة أن معدلات الخسارة المتوقعة للمدينين التجاريين هي تقريبا معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقود.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ مارس ٢٠٢٠ أو ١ يناير ٢٠٢٠ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

فيما يلي المعلومات حول المدينون التجاريون وأصول العقود باستخدام مصفوفة المخصصات:

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣١ مارس ٢٠٢٠	
	أكثر من ١٢٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم		
					معدل الخسارة المتوقعة %
	%١٢	%٦	%٧	%١٣	
٨,١٧٥,٩٥٨	٩٤٣,٠٧٩	٥٤,٥٣٢	٦٣,٩٢٠	٧,١١٤,٤٢٧	المدينون التجاريون
					الخسائر الائتمانية
١,٠٦٩,٢٣١	١١٣,١١٢	٣,٣٢٣	٤,٤٨٠	٩٤٨,٣١٦	المتوقعة
					المدينون التجاريون
٧,١٠٦,٧٢٧	٨٢٩,٩٦٧	٥١,٢٠٩	٥٩,٤٤٠	٦,١٦٦,١١١	بالصافي

يتم شطب المدينون التجاريون والأصول من العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول لاسترداد من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة، والفشل في تسديد الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن ١٢٠ يوماً بعد استحقاقها.

تقديرات وأحكام هامة:

اضمحلال الأصول المالية:

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة مجموعة من الأحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم توضيح تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في الجدول أعلاه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٧/د مخاطر السيولة (تابع)

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً الى تواريخ المدفوعات التعاقدية.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
٣,٥٠٤,٤٤٠	١٤,٦٠٨,٣١٠	٨,٣٢١,٥٨٥	٣٢,١٠٤,٩٠٦	سلفيات
-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	٢٩٩,٢٥٥	-	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٦٧٨,١٧٥	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٥٠٤,٤٤٠	٢٦,٩٦٥,٨٢٨	٨,٦٢٠,٨٤٠	٣٢,١٠٤,٩٠٦	الإجمالي
				<u>٣١ مارس ٢٠٢٠</u>
١٦,٠٣٠,٣٧٥	٢,٠٩٢,٨٧٨	٨,٦٠٨,٠٤١	٣١,١٥٨,٧٩٤	سلفيات
١١,٣٢١,١١٠	٥,٦٩٨	٣١,٦٠٠	٣١٩,٤٩٥	دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
-	١,٨٥٥,٢٩٢	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧,٣٥١,٤٨٦	٣,٩٥٣,٨٦٨	٨,٦٣٩,٦٤٠	٣١,٤٧٨,٢٩٠	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. ومن أجل الحفاظ والتعديل على هيكل لرأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع الأصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة. كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكتشف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	إجمالي القروض
٥٨,٢٥٦,١٥٤	٥٧,٨٩٠,٠٨٨	قروض وسلفيات
(٣,٦٦٧,٨١٤)	(٤,٧٨٦,٧٣٥)	يخصم : النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٤,٥٨٨,٣٤٠	٥٣,١٠٣,٣٥٣	صافي القروض
١٢,١٨٣,٣٣٠	٩,٥٥٢,٦١٤	حقوق الملكية
٦٦,٧٧١,٦٧٠	٦٢,٦٥٥,٩٦٧	إجمالي رأس المال
%٨٢	%٨٥	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢٩ / أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة لمصرية

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معايير المحاسبة المصرية رقم ٣٠ "القوائم المالية الدورية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وتتفق القوائم المالية مع معايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها كما تم إصدارها من قبل وزير الاستثمار والتعاون الدولي في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٢ - التكلفة التاريخية

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

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

٣ - الاستثمارية

في ٣١ مارس ٢٠٢٠، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ١٧,٨ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٧,٢ مليار جنيه مصري)، كما تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ أصولها المتداولة بمبلغ ٢٠,١ مليار جنيه مصري تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٨ مليار جنيه مصري) هذا وقد حققت المجموعة صافي خسارة ١,٦ مليار جنيه مصري عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩: صافي خسارة ١٧١ مليون جنيه مصري). ذلك بالإضافة إلى أن المجموعة قد أدخلت بالتعهدات المالية لبعض القروض كما أن بعض الشركات التابعة قد تعثرت في سداد أقساط القروض في المواعيد المستحقة. وقد تم إعادة تبويب القروض والفوائد المستحقة التي تعثرت بعض الشركات التابعة عن سدادها في المواعيد المقررة وقيمتها ٦,٢ مليار جنيه مصري لتكون ضمن الإلتزامات المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٢٠. 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 تأكيد جوهري من قدرة المجموعة على الاستثمارية.

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

- تعمل الشركة المصرية للتكرير "إي آر سي" بنسبة ١٠٠٪ من الطاقة الإنتاجية وقد تم تبويبها كأصل في بداية يناير ٢٠٢٠ وحققت إيرادات مذهلة بلغت ٦,٨ مليار جنيه مصري.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

- تقوم مجموعة شركات طاقة عربية بتنوع أنشطة الطاقة من خلال مشروع بنبان للطاقة الشمسية الذي بدأ نشاطه في الربع الأول من عام ٢٠١٩ والتي قامت بدعم التدفقات النقدية للمجموعة. علاوة على ذلك، تعزز طاقة مكائنها في السوق من خلال الافتتاحات الجديدة والتي تعزز مكائنها المهيمنة كمورد رئيسي على المدى الطويل للخدمات الاستراتيجية بموجب عقود مغطاة طويلة الأجل.
- إجراءات الإدارة القائمة لتوليد التدفقات النقدية من أنشطة التمويل من خلال المستثمرين المحليين والأجانب، لقطاع تشغيل الطاقة الذي يقع بموجب عقود العملاء المغطاه الإستراتيجية طويلة الأجل والأصول غير الملموسة الأخرى.
- تنفيذ خطة إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الأساسية التي تشمل التخلص من الاستثمارات والأصول غير الأساسية. ومن المتوقع ان يساهم هذا بنحو ٥٠٠ مليون جنيه مصري كعوائد نقدية من البيع.
- زيادة التدفقات النقدية التشغيلية في القطاعات التشغيلية للزراعة والطباعة والنقل الناتجة عن الإجراءات الإدارية القائمة لإعادة الهيكلة وخفض التكاليف الثابتة والمتغيرة، مما سيعزز المركز المالي للإدارة.
- وصلت الإدارة إلى مراحل متقدمة من المفاوضات حول إعادة هيكلة الديون على مستوى الحيازة وفي عدد من الشركات التابعة لها حيث انه من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة مجموعة قروض ضمن الالتزامات المتداولة بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري، وجرى المفاوضات بخصوص هذا الشأن مع المقرضين، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من تحقيق فائض نقدي خلال التدفقات النقدية المشار إليها أعلاه.

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

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

- تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة بناءً على التقييم المتداول / الغير متداول، يتم تبويب الأصل كمتداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامها ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ بها لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- كونه نقداً أو ما يعادلها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية، أو
- عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتبويب جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تبويب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) – "مزايا العاملين" – تعديلات لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط مزايا العاملين؛ ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) – "القوائم المالية المجمعة" – تعديلات لتعريف الكيان الاستثماري وقدمت استثناء من تجميع شركات تابعة معينة للكيانات الاستثمارية. ولم تتأثر المجموعة بهذا التعديل؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" – يتضمن المعيار فئات تبويب وطريقة قياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" – يضع هذا المعيار مفهوم إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الثانية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢٩ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

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

التأثير على القوائم المالية

يوضح الجدول التالي التعديلات المعترف بها لكل بند على حدى.

الرصيد الافتتاحي المعدل	معييار رقم ٤٩ (المرحلة الثانية)	معييار رقم ٤٧	الرصيد الافتتاحي فى ١ يناير ٢٠٢٠	قائمة المركز المالى الدورية المجمعة
٦٩,٦٧١,٦٨٩	-	-	٦٩,٦٧١,٦٨٩	الأصول غير المتداولة
١,٤٧٨,٠٤٩	١,١٠٢,٢٧٥	-	٣٧٥,٧٧٤	أصول ثابتة
٣٢٥,٤٠٣	-	-	٣٢٥,٤٠٣	حق انتفاع أصول
٢٣٨,١٨١	-	-	٢٣٨,١٨١	أصول غير ملموسة
٣٥٩,١٦٥	-	-	٣٥٩,١٦٥	الشهرة
٢٨١,١١٩	-	-	٢٨١,١١٩	أصول حيوية
١٢,٣١٤	-	-	١٢,٣١٤	استثمارات فى شركات شقيقة
٨٠٠,٢٥٣	-	(٩٩,٤٩٢)	٨٩٩,٧٤٥	أصول مالية متاحة للبيع
١٣٢,٨٨٩	(٤٦٧)	٤,٩٤٦	١٢٨,٤١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٢٩٩,٠٦٢	١,١٠١,٨٠٨	(٩٤,٥٤٦)	٧٢,٢٩١,٨٠٠	أصول ضريبية مؤجلة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢,٦٧٠,٦٥٤	-	-	٢,٦٧٠,٦٥٤	المخزون
١٨,٢١٩	-	-	١٨,٢١٩	أصول حيوية
٦,٧٥٣,٣١٠	-	-	٦,٧٥٣,٣١٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٩,٧١٠	-	(١٦,٣١٣)	٣٤٦,٠٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٠١٠	-	-	٣,٠١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٤٠,٦٨٧	-	(٢٧,١٢٧)	٣,٦٦٧,٨١٤	النقدية وما فى حكمها
١٣,٤١٥,٥٩٠	-	(٤٣,٤٤٠)	١٣,٤٥٩,٠٣٠	إجمالي الأصول المتداولة
٤٣٢,٢٠٠	-	-	٤٣٢,٢٠٠	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,١٤٦,٨٥٢	١,١٠١,٨٠٨	(١٣٧,٩٨٦)	٨٦,١٨٣,٠٣٠	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
(٧,٦١٥,٤٦٤)	(٦,٢٧٢)	(٥٥,٨٢٦)	(٧,٥٥٣,٣٦٦)	إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٩,٦٤٩,٤٧٤	(٥,٠٦٢)	(٨٢,١٦٠)	١٩,٧٣٦,٦٩٦	الحصص غير المسيطرة
١٢,٠٣٤,٠١٠	(١١,٣٣٤)	(١٣٧,٩٨٦)	١٢,١٨٣,٣٣٠	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٤٠,٣٥٨,١٧٢	-	-	٤٠,٣٥٨,١٧٢	الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات
١,٢٨١,٠١٢	١,٠٩٦,٢٢٥	-	١٨٤,٧٨٧	التزامات الإيجار
١٩٩,٥٢٥	-	-	١٩٩,٥٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٩٩,٢٥٥	-	-	٢٩٩,٢٥٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٧,٨٩٣	-	-	٢٥٧,٨٩٣	التزامات مشتقات مالية
٤٢,٣٩٥,٨٥٧	١,٠٩٦,٢٢٥	-	٤١,٢٩٩,٦٣٢	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
١,٦٢٧,٧١١	-	-	١,٦٢٧,٧١١	مخصصات
١٠,٦٧٩,٣٤٣	-	-	١٠,٦٧٩,٣٤٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٨,١٧٥	-	-	١,٦٧٨,١٧٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,٨٩٧,٩٨٢	-	-	١٧,٨٩٧,٩٨٢	الجزء المتداول من القروض والسلفيات
١١٥,٢١٧	١٦,٩١٧	-	٩٨,٣٠٠	التزامات الإيجار
٣٦٤,٥٩٢	-	-	٣٦٤,٥٩٢	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢١,٥١٢	-	-	٢٢١,٥١٢	التزامات صرانب الدخل الجارية
٣٢,٥٨٤,٥٣٢	١٦,٩١٧	-	٣٢,٥٦٧,٦١٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٣٢,٤٥٣	-	-	١٣٢,٤٥٣	التزامات متعلقة بأصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٧,١٤٦,٨٥٢	١,١٠١,٨٠٨	(١٣٧,٩٨٦)	٨٦,١٨٣,٠٣٠	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) محل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية. أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

أ. التبويب والقياس

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

ب. المشتقات وأنشطة التغطية

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على الفترات السابقة

إن مبادلات أسعار الفائدة المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مؤهلة كتغطية للندفق النقدي بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧. تتوافق إستراتيجيات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ووثائق التغطية مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ وبالتالي يتم التعامل مع هذه العلاقات على أنها تغطيات مستمرة.

ج. اضمحلال الاصول المالية:

كان مطلوباً من المجموعة مراجعة منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لاصولها المالية. تم توضيح تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المرحلة وحقوق المساهمين للمجموعة في الجدول في إيضاح (٢٩/أ) أعلاه. بينما تخضع النقدية وما في حكمها أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧. تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبو المصري رقم ٤٧ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الاصول المالية. زادت مخصصات الخسارة بمبلغ ١٣٧,٩٨٥ جنيه مصري للمدينين التجاريين وذلك في ١ يناير ٢٠٢٠. إيضاح ٢٧ (ج) يقدم تفاصيل حول حساب المخصص.

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

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

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" – أثر التطبيق

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار فيما يتعلق بالإجراءات التي تم تبويبها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٠ هو ١٣,٧٪.

تم قياس حق انتفاع الاصول بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة أو مستحقة متعلقة بهذا الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تكن هناك عقود إيجار من شأنها تتطلب تعديل حق انتفاع الاصول في تاريخ التطبيق الأولي.

(١) تطبيق وسائل عملية

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد مناسب.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود معاوضة.
- معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢٠ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء العقد.

كما اختارت المجموعة عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ تقديم الطلب الأولي. بدلاً من ذلك، اعتمدت المجموعة على تقييمها بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال كما ورد في معيار المحاسبو المصري رقم ٢٠.

٢٩/ ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

١ - الشركات التابعة

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

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

طريقة الاقتناء

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ ب - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

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

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

استبعاد الشركات التابعة

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

الشهرة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

١ - الشركات التابعة (تابع)

فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

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

٣ - طريقة حقوق الملكية

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

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 إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

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

المعاملات المتبادلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

٣ - طريقة حقوق الملكية (تابع)

الشهرة الناتجة من الاستثمار

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

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

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار

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

٢٩/ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٣) شركات المجموعة

تم ترجمة نتائج الأعمال والمراكز المالية لكل شركات المجموعة (ولا تعد عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد يتسم بالتضخم) التي لها عملة تعامل تختلف عن عملة العرض للمجموعة، إلى عملة العرض للقوائم المالية الدورية 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 أسعار الصرف خلال العام فلا يعد استخدام متوسط سعر الصرف عن تلك الفترة مناسباً ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تواريخ حدوث تلك المعاملات).
- يتم الاعتراف بكافة فروق العملة الناتجة كبنود مستقلة في الدخل الشامل الأخر.

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

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

(٤) اقتصاديات ذات التضخم الشديد

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

تم تعديل القيم الدفترية للاصول والالتزامات غير المالية لتعكس التغير في المؤشر العام للأسعار من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر علي صافي المركز المالي في قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر في حالة ان تعددي القيم الدورية المجمعة المعدلة قيمتها الاستردادية.

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

وتؤثر اجراءات اعادة العرض طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) علي تعديل السياسات المحاسبية المستخدمة طبقا للتكلفة التاريخية علي ما يلي :

- الأصول الثابتة

- المشروعات تحت التنفيذ

- المخزون

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥/٢٩ - الأصول الثابتة

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

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

تم الإفصاح عن طرق الإهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة في إيضاح (٧/٢-أ).

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته 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 الدورية المجمعة الربح أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢٩ هـ - الأصول الغير ملموسة

(١) الشهرة

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

يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض اختبار الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع لها ان تستفيد من اندماج الاعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد تلك الوحدة او مجموعات الوحدات على ادى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لاغراض مراقبة الشركة الداخلية، كونها قطاعات التشغيل (إيضاح ٩).

(٢) العلامات التجارية، التراخيص، وعقود العملاء

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ هـ - الأصول الغير ملموسة (تابع)

(٣) برمجيات الحاسب الالى

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

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

(٤) البحث والتطوير

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

(٥) طرق وفترات الاستهلاك

راجع إيضاح (٧ ج-١) للحصول على تفاصيل حول طرق الاستهلاك والفترات التي تستخدمها المجموعة للأصول غير الملموسة.

٢٩ و - الأصول الحيوية

يتم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدر حول تحديد القيمة العادلة. تتضمن تكاليف البيع مصروفات البيع الاضافية، 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

يتم تبويب الأصول غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل. باستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استثناؤها على وجه التحديد من هذا الشرط.

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ ط - المخزون

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

٢٩ ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التقييم

تقوم المجموعة بتقييم أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الدوري المجمعة، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

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

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

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

(٢) الاعتراف الاستيعاد

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

(٣) القياس

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ي - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

١ - أدوات الدين

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

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

٢ - أدوات حقوق الملكية

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

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

(٤) الاضمحلال

من ١ يناير ٢٠٢٠، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى. تعتمد منهجية الاضمحلال في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من تاريخ الاعتراف الأولي بالمدينين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ٥ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(٥) التوبيب

تصنف المجموعة أصولها المالية في الفئات التالية:

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

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

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم توبيب الأصل المالي في هذه 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 إدارتها معاً. ويتم توبيب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمدينون:

القروض والمدينون هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمدينون 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 مبنية كقروض ومدينون، أو كأصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم توبيب الأصول المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول غير المتداولة ما عدا الاستثمارات التي يقل تاريخ استحقاقها أو تنوي إدارة المجموعة التخلص منها في أقل ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي فإنه يتم توبيبها ضمن الأصول المتداولة.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ١ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

(٣) القياس

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

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

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

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

(٤) الاضمحلال

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحفوظ 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 الدورية المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / أ - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

(٥) تحقق الدخل

إيرادات الفوائد

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

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

إيرادات التوزيعات

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

٢٩ / ك - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢٩ / ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية

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

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

القيمة العادلة للمشتقات المالية التي تستخدم لأغراض التغطية كذلك التغير في احتياطي التغطية تم الافصاح عنها في إيضاح (٨ / ج)، يتم تبويب كامل القيمة العادلة لمشتقات التغطية ضمن الأصول أو الالتزامات غير المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي فترة تزيد عن ١٢ شهر، وضمن الأصول أو الالتزامات المتداولة إذا بلغت فترة استحقاق البند المغطى له المتبقي أقل من ١٢ شهر. يتم تبويب المشتقات المتداولة ان وجدت كأصول متداولة او التزامات متداولة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ ل - المشتقات المالية ومحاسبة التغطية (تابع)

تغطية التدفقات النقدية

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

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

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

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

٢٩ م - عقود الضمان المالي

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

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

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

٢٩ ن - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي لشركات المجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة (انظر ايضا ٢٧ ط لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة للمدينين التجاريين).

٢٩ س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية الدورية 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. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ع - رأس المال

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

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

٢٩/ف - الأسهم الممتازة

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

٢٩/ص - ضرائب الدخل

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

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

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة الناشئة بين الاسس الضريبية للأصول والتزامات ومبالغها الدفترية في القوائم المالية الدورية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة المحاسبية، والتي من المتوقع ان تطبق عندما يتحقق الأصل الضريبي المؤجل او عند دفع الالتزام الضريبي المؤجل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ص - ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

٢٩ / ق - مزايا العاملين

(١) التزامات قصيرة الأجل

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

(٢) معاشات التقاعد

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

(٣) مزايا إنهاء الخدمة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/ق - مزايا العاملين (تابع)

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢٩/ر - الإيجار

١. الإيجار التمويلي

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

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

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

٢٩/ش - الاقتراض

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / ت - تكلفة الاقتراض

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

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

٢٩ / ث - احتياجات المساهمين

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

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

٢٩ / خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(١) المخصصات

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

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

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

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

(٢) الالتزامات المحتملة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ / خ - الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

(٣) الأصول المحتملة

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

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

٢٩ / ذ - الدائنون التجاريون

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

٢٩ / ض - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩ غ - تحقق الإيراد

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

وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى 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.

بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع للتجار أو المقاولين الذين لهم الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم البضائع إليهم، يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى التجار أو المقاولين، يكون للتجار أو المقاولين حرية التصرف الكاملة في سبل البيع والسعر لبيع المنتجات، ولا يوجد التزام غير محقق يمكن أن يؤثر على قبول التجار أو المقاول للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى التجار أو المقاولين، وقد قبل التجار أو المقاولون المنتجات وفقاً لعقد البيع، وانتهت أحكام القبول أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات، بناءً على الحجم الفعلي، ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا إلى الحد الذي من المحتمل جداً ألا يحدث فيه انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالتزامات العقد طبقاً لحجم الخصومات المتوقع دفعها للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها حتى نهاية فترة إعداد التقارير. لا يوجد عنصر تمويل يعتبر حاضراً حيث تتم المبيعات بمدة انتمان ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق. يتم الاعتراف بالمستحق عندما يتم تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

تقديم الخدمات

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

الدعم الحكومي

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

٢٩ ظ - توزيعات الأرباح

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

٢٩ أ - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

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

- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢٢).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٩ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٩/أ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

النصيب المخفض:

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

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

٣٠ - أحداث هامة

تمتلك المجموعة 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 أفريقيا للسكك الحديدية المحدودة "اىه آر إل" وشركاتها التابعة "امبيانس فنشرز ليمتد" و"كينيا وأوغندا للسكك الحديدية القابضة المحدودة - كى يو آر اتش" و"ريفيت فالى للسكك الحديدية".

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

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

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

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، قام مجموعة من الموظفين السابقين لشركة 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 فى المحكمة استجابة لهذا الأمر. ويشير ذلك إلى أن الشركة لم تكن تملك التمويل الكافى لتسوية التزاماتها.

وبناءً على ذلك فى ١٨ مارس ٢٠١٩، تم عمل برنامج لتعيين مصفى على ايه آر ال حيث تعتبر الشركة كشركة تحت التصفية وغير قادرة على سداد ديونها للموظفين السابقين. ولقد حددت المحكمة خلال عام ٢٠١٩ تعيين مصفى. وعلى الرغم من أن هذه الأحداث وقعت بعد نهاية العام إلا أن الادارة 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 بمبلغ ٣,٩ مليار جنيه مصري في ذلك العام، كما هو موضح في الجدول ادناه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٣٠ - أحداث هامة (تابع)

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

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

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