



شركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital
شركة مساهمة مصرية
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود
٢ ٣ ٤ ٥ ٦	القوائم المالية قائمة المركز المالي الدورية المستقلة قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة مقدمة
٨ ١٦ ٢٠	قائمة المركز المالي الأصول والالتزامات المالية الأصول والالتزامات غير المالية حقوق الملكية
٢١	الأداء الأرباح والخسائر
٢٣ ٢٣	التدفقات النقدية أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية تسوية صافي الدين
٢٤ ٢٥	عناصر غير معترف بها معلومات أخرى
٣٠ ٣٠ ٣٣	المخاطر التقديرات والاحكام الهامة إدارة المخاطر المالية إدارة رأس المال
٣٤	ملخص السياسات الهامة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، وبقل 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 المستقلة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور هامة أخرى

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، فإننا نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (٢١/ أ - ٣) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإننا نوجه الانتباه إلى أن الشركة تكبدت خسارة قدرها ٢٦٠ مليون جنيه مصرى عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وحتى ذلك التاريخ تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٣,٥ مليار جنيه مصري، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٤,٣ مليار جنيه مصري. والشركة أيضاً غير ملتزمة بشروط واتفاقيات القروض وبسداد أقساط القروض في تواريخ استحقاقها. هذه الأمور المبينة بالايضاح رقم (٢١/ أ - ٣) تشير إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرى من قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة نشاطها.



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

القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٣٤,٣٨٤	٣٣,٤١٤	(أ)٤	استثمارات في شركات تابعة
٤,٦٠٢,٥٦٠	٤,٦٠٢,٥٦٠	(ب)٤	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩,٥٩٤	٩,٥٩٤	(ب)٣	مدفوعات تحت حساب استثمارات
٣,٥٩٠,٩٩٥	٣,٥٩١,٨٢٦	(ج)٤	قروض لشركات تابعة
١٩٠,٣٨٣	١٩١,٨١٢	(ج)٣	أصول ضريبية مؤجلة
٤٤	-	(د)٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٤٢٧,٩٦٠	٨,٤٢٩,٢٠٦		الأصول المتداولة
			قروض لشركات تابعة
١,٣٣٦,٩٠٠	١,٣٣٦,٩٤٦	(ج)٣	أرصدة مدينة أخرى
٦,٦٣٨	٧,٤٠٩	(أ)٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٠٨٨,٦٨٣	٢,٠٥٤,٥٣٩	(أ)٣	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٧٩١	٤,٣٧٩	(د)٣	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٤٣٣,٠١٢	٣,٤٠٣,٢٧٣		إجمالي الأصول
١١,٨٦٠,٩٧٢	١١,٨٣٢,٤٧٩		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
٩,١٠٠,٠٠٠	٩,١٠٠,٠٠٠	(أ)٥	الاحتياطيات
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	(ب)٥	الخسائر المتراكمة
(٤,٠٠٢,٥٥٤)	(٤,٢٦٢,٦٢٤)		إجمالي حقوق الملكية
٥,١٨٧,٠٢٤	٤,٩٢٦,٩٥٤		الالتزامات غير المتداولة
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	١١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	١١		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
١٠٣,٥٨٤	١٠٣,٥٨٤	(هـ)٤	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١,٩٦٦,٩٠٩	٢,٢٠٣,٦٩٨	(هـ)٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧٤٦,٥٢٦	٧١٢,٣٥٨	(ب)١٣	القروض
٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٨٨٥,٨٧٤	(و)٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦,٦٧٣,٩٤٨	٦,٩٠٥,٥١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١١,٨٦٠,٩٧٢	١١,٨٣٢,٤٧٩		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة
- تقرير الفحص المحدود مرفق



احمد محمد حسنين هيكل
رئيس مجلس الإدارة



هشام حسين الخازندار
العضو المنتدب



معتز فاروق
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٤,٥٥٤	٢٣,٦٣٢	٥٠,٢٥٧	٤٩,٧٤٧	٦	إيرادات استشارات
(٦١,٥٢٢)	(٤٠,١١٠)	(١١٧,٧٤٠)	(١٠٨,٧٦٩)	٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٠,٠٦١)	(٤٣,٥٧٨)	(١٠٩,٨٦٦)	(٨٦,٣٧٤)	٨	مخصصات مكونة
(٩٧,٠٢٩)	(٦٠,٠٥٦)	(١٧٧,٣٤٩)	(١٤٥,٣٩٦)		خسائر التشغيل
١٣,٠٢٣	(١٧٧,٤٥٤)	٢٦,١٠٥	(١١٤,٦١٩)	٩	(تكاليف) إيرادات تمويلية - بالصافي
(٨٤,٠٠٦)	(١٧٧,٥١٠)	(١٥١,٢٤٤)	(٢٦٠,٠١٥)		الخسائر قبل الضرائب
٢	(٧٤)	٩	(٥٥)	١٠	ضريبة الدخل
(٨٤,٠٠٤)	(١٧٧,٥٨٤)	(١٥١,٢٣٥)	(٢٦٠,٠٧٠)		صافي خسائر الفترة
نصيب السهم من خسائر الفترة:					
(٠,٠٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٨)	(٠,١٤)	١٤	نصيب السهم الأساسي (جنيه مصري / للسهم)
(٠,٠٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٨)	(٠,١٤)	١٤	نصيب السهم المحفّض (جنيه مصري / للسهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء منتم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
(٢٦٠,٠٧٠)	(١٥١,٢٣٥)	(١٧٧,٥٨٤)	(٨٤,٠٠٤)	صافي خسارة الفترة
(٢٦٠,٠٧٠)	(١٥١,٢٣٥)	(١٧٧,٥٨٤)	(٨٤,٠٠٤)	إجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطات	رأس المال		
			المدفوع		
٥,٥٢٢,٨٧٢	(٣,٦٦٨,٣٣٨)	٩١,٢١٠	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١٥١,٢٣٥)	(١٥١,٢٣٥)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٥,٣٧١,٦٣٧	(٣,٨١٩,٥٧٣)	٩١,٢١٠	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥,١٨٧,٠٢٤	(٤,٠٠٢,٥٥٤)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٦٠,٠٧٠)	(٢٦٠,٠٧٠)	-	-		اجمالي الخسارة الشاملة عن الفترة
٤,٩٢٦,٩٥٤	(٤,٢٦٢,٦٢٤)	٨٩,٥٧٨	٩,١٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٥١,٢٤٤)	(٢٦٠,٠١٥)	صافي الخسارة قبل الضرائب:
		يتم تسويته بـ:
١,١٨٤	١,٢٣٥	٤ (أ) اهلاك أصول ثابتة
٢١٦,٨٠٨	٢٠١,٣٨٧	٩ فوائد مدينة
(١٣٩,٣٢٣)	(١٢٧,٨٧٣)	٩ فوائد دائنة
(٢٧,٧١٠)	(٥٣,٦٠٠)	أرباح ترجمة عملات اجنبية عملة غير محققة
١٠٩,٨٦٦	٨٦,٣٧٤	٨ مخصصات مكونة
٩,٥٨١	(١٥٢,٤٩٢)	(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل:
١٧,٧٥٤	(٧٧١)	أرصدة مدينة أخرى
(٩,٩٥١)	١٦٢,٠١٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٨,١٣٧	٣٠,٠٩٨	داننن وأرصدة دائنة أخرى
(١٨١,٧٥٤)	(٣٤,١٦٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٠٦,٢٣٣)	٤,٦٨٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠٣,٢٦٠	-	متحصلات من قروض لشركات تابعة
-	(٢٦٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,١٣٣)	(٨٣١)	مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
١٠١,١٢٧	(١,٠٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٥,١٠٦)	٣,٥٨٨	التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٩٦٩	٧٩١	النقدية وما في حكمها أول الفترة
١,٨٦٣	٤,٣٧٩	٣ (د) النقدية ما في حكمها آخر الفترة

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في ايضاح ١١ (أ).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

١ - مقدمة

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

يتمثل نشاط الشركة في تقديم الاستشارات في المجالات المالية والتمويلية للشركات والمشروعات على إختلاف أنواعها وإعداد وتقديم دراسات الجدوى الاقتصادية والهندسية والتكنولوجيا التسويقية والمالية والإدارية وترتيبات عقود الاقتراض ودراسات التمويل للمشروعات بصفة عامة وتقديم الدعم الفني اللازم في هذا الشأن فيما عدا الاستشارات القانونية والوكالة عن الشركات والمشروعات في عمليات التفاوض والتعاقد بمختلف أنواعها ومراحلها وبوجه خاص مفاوضات عقود الإدارة والمشاركة والمعونة الفنية. إدارة وتنفيذ وإعادة تأهيل وهيكله المشروعات. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج. كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٣ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة للعمل وفقاً لقانون سوق رأس المال ولائحته التنفيذية باعتبارها شركة تزاول أغراض تأسيس الشركات والمشاركة في زيادة رؤوس أموال الشركات تطبيقاً لأحكام نص المادة ٢٧ من قانون سوق المال ١٢٢ من لائحته التنفيذية وعلى أن تم البدء في السير في الإجراءات القانونية اللازمة لذلك بعد الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة حتى يتم توفيق الأوضاع وفقاً لرأس المال الجديد للشركة.

المساهم الرئيسى بالشركة هو Citadel Capital Partners Ltd. (مالط) بنسبة ٢٣,٤٩٪.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية الدورية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

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

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

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

وتستفيد الشركة 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 للشركة وستؤدي إلى تخفيضات كبيرة في مصروف الفائدة والتكاليف المتغيرة للشركة. 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 الشركة بمراجعة وتقييم تأثير COVID-19 على اداؤها ومركزها المالي وتأثيره على أصول الشركات التابعة من خلال اختبار اضمحلال القيمة الذي تم إجراؤه على مستوى القطاعات المختلفة واستنتجت الإدارة أنه لا يوجد تأثير مادي على صافي القيمة الدفترية لأصول الشركة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية

تحفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القروض والمديونيات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الأرصدة المدينة الأخرى *	٣ (أ)	-	٢,٠٧٤	٢,٠٧٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣ (أ)	-	٢,٠٥٤,٥٣٩	٢,٠٥٤,٥٣٩
أصول مالية متاحة للبيع	٣ (ب)	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
قروض لشركات تابعة	٣ (ج)	-	١,٥٢٨,٧٥٨	١,٥٢٨,٧٥٨
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٣ (د)	-	٤,٣٧٩	٤,٣٧٩
		٩,٥٩٤	٣,٥٨٩,٧٥٠	٣,٥٩٩,٣٤٤

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القروض والمديونيات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الأرصدة المدينة الأخرى *	٣ (أ)	-	٢,٠٥٩	٢,٠٥٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٣ (أ)	-	٢,٠٨٨,٦٨٣	٢,٠٨٨,٦٨٣
أصول مالية متاحة للبيع	٣ (ب)	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
قروض لشركات تابعة	٣ (ج)	-	١,٥٢٧,٢٨٣	١,٥٢٧,٢٨٣
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٣ (د)	-	٧٩١	٧٩١
		٩,٥٩٤	٣,٦١٨,٨١٦	٣,٦٢٨,٤١٠

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

الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٣ (هـ)	١,٩٥٩,٥٦٥	١,٩٥٩,٥٦٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٣ (ب)	٧١٢,٣٥٨	٧١٢,٣٥٨
قروض	٣ (و)	٣,٨٨٥,٨٧٤	٣,٨٨٥,٨٧٤
		٦,٥٥٧,٧٩٧	٦,٥٥٧,٧٩٧

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الالتزامات بالقيمة المستهلكة	الإجمالي
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى**	٣ (هـ)	١,٧٣٩,٩٤٠	١,٧٣٩,٩٤٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٣ (ب)	٧٤٦,٥٢٦	٧٤٦,٥٢٦
قروض	٣ (و)	٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٨٥٦,٩٢٩
		٦,٣٤٣,٣٩٥	٦,٣٤٣,٣٩٥

** مخصصاً منها المستحق لمصلحة الضرائب و الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣ / أ - الارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي	غير المتداول	المتداول	الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
٧,٧٦٧	-	٧,٧٦٧	٧,٥٧١	-	٧,٥٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٢	-	٢,٠٠٢	٢,٠١٧	-	٢,٠١٧	غطاء خطاب ضمان
١,٩٣٠	-	١,٩٣٠	٣,٥٢١	-	٣,٥٢١	سلف وعهد
١,٧٨٦	-	١,٧٨٦	٩٤٧	-	٩٤٧	دفعات مقدمة لموردين
٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧	-	٨٦٧	ضرائب مستقطعة بواسطة الغير
٥٧	-	٥٧	٥٧	-	٥٧	تأمينات لدى الغير
(٧,٧٧١)	-	(٧,٧٧١)	(٧,٥٧١)	-	(٧,٥٧١)	خسائر اضمحلال *
٦,٦٣٨	-	٦,٦٣٨	٧,٤٠٩	-	٧,٤٠٩	

* وتشمل حركة الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٧٧١	٧,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٠)	-	مبالغ معدومة خلال الفترة / العام
٧,٥٧١	٧,٧٧١	الرصيد

(١) الاضمحلال والمخاطر

المزيد من المعلومات حول انخفاض قيمة الارصدة المدينة الأخرى وجودة انتمائها وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر اسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في إيضاح ١٩ (أ) وإيضاح ١٩ (ب).

٣ / ب - الأصول المالية المتاحة للبيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩,٥٩٤	٩,٥٩٤	الأصول غير المتداولة
٩,٥٩٤	٩,٥٩٤	EFG Capital Partners Fund II

(١) تسيب الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(٢) مؤشرات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

يعتبر الأصل المالي في أدوات حقوق الملكية مضمحل في القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو طول الأمد في القيمة العادلة عن تكلفته. برجاء الرجوع الى إيضاح ٢١(و) / ٢ لمزيد من التفاصيل حول سياسات الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع.

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإرباح (الخسائر) المعترف بها في الدخل الشامل الأخر- قبل الضريبة (إيضاح رقم ٥/ ب)	-
الإرباح (الخسائر) المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	(٢,١٠٦)
	(٢٠٠)
	(٢,٣٠٦)

(٤) تقدير القيمة العادلة

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء علي مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

طرق التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تستخدم اساليب تقييم محددة لتقييم الأدوات المالية وتتضمن مايلي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

(٤) تقدير القيمة العادلة (تابع)

الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
الأصول المالية المتاحة للبيع	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
استثمارات في أدوات حقوق ملكية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
إجمالي الأصول المالية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤

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

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
الأصول المالية المتاحة للبيع	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
استثمارات في أدوات حقوق ملكية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤
إجمالي الأصول المالية	-	٩,٥٩٤	-	٩,٥٩٤

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

٣ / ج - قروض إلى شركات تابعة

تتضمن القروض لشركات تابعة اتفاقيات تمويل الشركات التابعة الآتية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	متداولة
١,٦٢٠,٧٥٦	١,٥٣١,٤٦٦	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
(٢٨٣,٨١٠)	(١٩٤,٥٦٦)	مجمع خسائر اضمحلال في القيمة *
١,٣٣٦,٩٤٦	١,٣٣٦,٩٠٠	
١٩١,٨١٢	١٩٠,٣٨٣	غير متداولة
-	-	الشركة المتحدة للمسابك
١٩١,٨١٢	١٩٠,٣٨٣	شركة اسيك للتعددين (اسكوم)
١,٥٢٨,٧٥٨	١,٥٢٧,٢٨٣	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
١٩٤,٥٦٦	٤٠,٧٦٧	المكون خلال الفترة / العام (إيضاح رقم ٨)
٨٦,٣٧٤	١٦٤,٩٠٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
٢,٨٧٠	(١١,١٠٤)	
٢٨٣,٨١٠	١٩٤,٥٦٦	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣ / ج - قروض الى شركات تابعة (تابع)

(أ) قروض الشركة الوطنية للتنمية والتجارة

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

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

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤، بإبرام عقدين تنازل عن جزء من القرضين إلى شركة العليان المالية المحدودة بإجمالي مبلغ ٢٣ مليون دولار أمريكي ينقسم إلى مبلغ ١٤,٨ مليون دولار أمريكي من أصل القرض ومبلغ ٨ مليون دولار أمريكي فوائد مستحقة ليصبح قيمة القرضين بعد عقود التنازل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١,٦٢ مليار جنيه مصري) مقابل مبلغ ٩٥,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١,٥٣ مليار جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متضمنة الفوائد المتراكمة على القروض على القرض بمبلغ ٧٣,٨ مليون دولار أمريكي.

(ب) قروض الشركة المتحدة للمسابك

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

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

- وقد بلغ رصيد القرض المساند المستحق على الشركة المتحدة للمسابك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٩٢ مليون جنيه مصري) مقابل مبلغ ١١,٩ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٩٠ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ متضمناً فوائد مستحقة بمبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٤١ مليون جنيه مصري) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقابل مبلغ ٨,٧ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١٣٩,١ مليون جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) قروض شركة اسيك للتعددين (أسكوم)

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة اسيك للتعددين (أسكوم) - إحدى الشركات التابعة - قرض بقيمة ١٧,٧ مليون دولار أمريكي (سبعة عشر مليون وسبع مائة ألف دولار أمريكي) على أن تكون مدة العقد سبع سنوات ويستحق أصل القرض في نهاية مدة العقد، ويتم احتساب عائد بواقع ٦٪ سنوياً بالإضافة إلى عائد تأخير ٨٪، ويتم استخدام مبلغ القرض لدعم شركة اسيك للتعددين وشركاتها التابعة. وتقوم شركة اسيك للتعددين (أسكوم) بسداد ٣٪ لشركة القلعة للاستشارات المالية لتغطية مصروفات وتكاليف وأتعاب القرض.

- وقد قامت شركة اسيك للتعددين (أسكوم) بتسوية مبلغ القرض خلال عام ٢٠١٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣ / د - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٤٥٩	٤,٢١٤	حسابات جارية - عملة محلية
٢٥٢	١٠٢	نقدية بالخبزينة
٨٠	٦٣	حسابات جارية - عملة اجنبية
٧٩١	٤,٣٧٩	الرصيد

بلغ متوسط سعر الفائدة السنوى على الودائع بالجنيه المصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ نسبة ١٠,٢٥% (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ١٠%). وتكون الودائع لأجل والحسابات الجارية مع بنوك محلية وتحت رقابة البنك المركزى المصرى.

٣ / هـ - دائنون و ارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ يونيو ٢٠٢٠		
المتداول	غير المتداول	المتداول	غير المتداول	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
١,١٥٧,٠٨١	-	١,١٥٧,٠٨١	١,٣٦٤,٠٣٨	فوائد مستحقة
٢٣٣,٩٧١	-	٢٣٣,٩٧١	٢٣٣,٤٢٣	أرصدة دائنة للمساهمين *
٢٢٤,٢٧٤	-	٢٢٤,٢٧٤	٢٤٢,٣١٢	مصلحة الضرائب
١٩٧,٨٦٢	-	١٩٧,٨٦٢	٢١٣,٨٧٠	مصرفات مستحقة
١٤٨,١٣٢	-	١٤٨,١٣٢	١٤٥,٣٤٠	موردون وأوراق دفع *
٢,٨٩٤	-	٢,٨٩٤	٢,٨٩٤	دائنو توزيعات
٢,٦٩٥	-	٢,٦٩٥	١,٨٢١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١,٩٦٦,٩٠٩	-	١,٩٦٦,٩٠٩	٢,٢٠٣,٦٩٨	

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

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

* تتمثل الأرصدة الدائنة للمساهمين فى مستحقات عن عمليات استحواذ بالإضافة إلى تمويل فى بعض الشركات التابعة والذى تتوقع الإدارة أن يتم سداد تلك الأرصدة خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

٣ / و - قروض

قامت الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٢ بإبرام عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٢٥ مليون دولار أمريكى مع مجموعة سيتى بنك ومجموعة أخرى من البنوك (تتمثل فى البنك العربى الإفريقى الدولى والمصرف العربى الدولى وبنك القاهرة وبنك مصر وبنك بيروس) وبضمان مؤسسة أوفرسيز برايفت إنفستمنت كورپوريشن OPIC وذلك بغرض التوسع فى استثمارات الشركة وإعادة تمويل المديونيات القائمة على الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (والمتمثلة فى القرض الممنوح للشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٨ ولمدة ٥ سنوات والمبرم مع مجموعة من البنوك تتمثل فى البنك العربى الإفريقى الدولى وبنك قناة السويس وبنك مصر وبنك بيروس ومورجن ستانلى بنك وسيتى بنك لندن - البنك المدير، على أن يتم سداه على ثلاثة مراحل خلال مدة العقد تبدأ من السنة الثالثة من بداية العقد وحتى نهاية مدة العقد فى ١٥ مايو ٢٠١٣، وقد بلغ رصيد القرض ١٧٢ مليون دولار أمريكى - المعادل لمبلغ ١,٠٣ مليار جنيه مصري - فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وحتى تاريخ إبرام عقد القرض الجديد).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣ / و - قروض (تابع)

وينقسم مبلغ القرض الجديد إلى ثلاثة شرائح:

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

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

الشريحة الثالثة: مبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي غير قابلة للإلغاء بسعر عائد متغير (٣,٩٪ + سعر الليبور في تاريخ السحب) يحق للشركة استخدامها في خلال ثلاث سنوات من تاريخ العقد وتسد على تسعة أقساط سنوية متساوية القيمة تبدأ من تاريخ السحب مع فترة سماح سنة (لم تستخدم بعد). على أن تكون مواعيد سداد الأقساط في ٢٠ ديسمبر من كل عام تنتهي في ديسمبر ٢٠٢١.

تم تبويب كامل رصيد القرض كالتزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية المصاحبة للقرض، لحين الانتهاء من التفاوض مع البنوك.

ويتمثل رصيد القرض طبقاً للشرائح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢,٠٤٨,٠٦٢	٢,٠٦٣,٤٣٢	الشريحة الأولى
١,٨٠٨,٨٦٧	١,٨٢٢,٤٤٢	الشريحة الثانية
٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٨٨٥,٨٧٤	الرصيد

الضمانات:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٣ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٣ / و - قروض (تابع)

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

التعهدات والشروط المالية:

- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة المجمعة عن ٤٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل إجمالي الأصول الملموسة الغير مجمعة عن مبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن نسبة ١,٣٥.
- يجب على الشركة التأكد من أن نسبة النقدية المتاحة لخدمة الدين الى صافي تكلفة التمويل لا تقل في أى وقت عن ١,٣٥ : ١.
- يجب على الشركة التأكد من أن اجمالى الفوائد الأكبر إستثمارين لديها (كما تم تحديدها فى آخر تقييم) لا يزيد عن ٨٥٪ من اجمالى القيمة التى تملكها الشركة.
- نسبة الاصول المتداولة للالتزامات المتدولة لا تقل عن ١,٢ : ١.
- الاجمالى للرسوم الاستشارية المستلمة من قبل الشركة Citadel Capital Ltd تقدا 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 (اسكوم) لصافى الأصول لا تزيد عن ٢ : ١.
- نسبة التزامات شركة الوطنية للتجارة والتنمية لصافى الأصول لا تزيد عن ١ : ١.
- نسبة المديونية المالية لشركة شركة الوطنية للتجارة والتنمية 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 المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الأصول والالتزامات غير المالية

٤/أ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث				مباني	
	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات	ومفروشات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي		
٨٩,٥٠٥	٢١,٤٥٣	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١٠,٧٣٣	٣٣,٧٤٢	١ يناير ٢٠١٩
(٥٣,٢٧٢)	-	(٥٤٠)	(٢٣,٠١٧)	(٩,٤٧٠)	(٢٠,٢٤٥)	التكلفة
٣٦,٢٣٣	٢١,٤٥٣	-	٢٠	١,٢٦٣	١٣,٤٩٧	مجمع الإهلاك
						صافي القيمة الدفترية
٣٦,٢٣٣	٢١,٤٥٣	-	٢٠	١,٢٦٣	١٣,٤٩٧	العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٤٧	١٦٣	-	-	٣٨٤	-	صافي القيمة الدفترية في بداية العام
(٢,٣٩٦)	-	-	(٢٠)	(٦٨٩)	(١,٦٨٧)	إضافات
٣٤,٣٨٤	٢١,٦١٦	-	-	٩٥٨	١١,٨١٠	اهلاك العام
						صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٩٠,٠٥٢	٢١,٦١٦	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١١,١١٧	٣٣,٧٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٥,٦٦٨)	-	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(١٠,١٥٩)	(٢١,٩٣٢)	التكلفة
٣٤,٣٨٤	٢١,٦١٦	-	-	٩٥٨	١١,٨١٠	مجمع الإهلاك
						صافي القيمة الدفترية
٣٤,٣٨٤	٢١,٦١٦	-	-	٩٥٨	١١,٨١٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٦٥	-	-	-	٢٦٥	-	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة
(١,٢٣٥)	-	-	-	(٣٩١)	(٨٤٤)	إضافات
٣٣,٤١٤	٢١,٦١٦	-	-	٨٣٢	١٠,٩٦٦	إهلاك الفترة
						صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة
٩٠,٣١٧	٢١,٦١٦	٥٤٠	٢٣,٠٣٧	١١,٣٨٢	٣٣,٧٤٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(٥٦,٩٠٣)	-	(٥٤٠)	(٢٣,٠٣٧)	(١٠,٥٥٠)	(٢٢,٧٧٦)	التكلفة
٣٣,٤١٤	٢١,٦١٦	-	-	٨٣٢	١٠,٩٦٦	مجمع الإهلاك
						صافي القيمة الدفترية

(١) الاهلاك، الطريقة المستخدمة والعمر الإنتاجي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١,١٨٤	١,٢٣٥	المصروفات الإدارية والعمومية
١,١٨٤	١,٢٣٥	

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

٢٠ سنة	مباني
٣-٢ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٤ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٤ سنوات	وسائل نقل وانتقال

(٢) مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي ونظم حسابات مالية والتي تهدف إلى التقرير عن الموقف المالي للشركة وشركائها التابعة وأداء الشركة المالي في الأوقات الملائمة لاتخاذ القرار، ومن المتوقع الانتهاء من إعداد تلك النظم خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٤ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

(٣) الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة

نظرًا لجائحة COVID-19، كانت هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة، تقوم الشركة 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. واستنتجت الإدارة إلى أنه لا حاجة إلى تكوين اضمحلال للأصول الثابتة.

٤/ ب - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	بلد الأعمال	نسبة المساهمة	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
Citadel Capital for International Investments Ltd.	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة	مصر	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	مصر	٤٧,٦٥٪	٤٧,٦٥٪
شركة أسيك للتعددين (اسكوم)	مصر	٦١,٣٢٪	٦١,٣٢٪
الشركة المتحدة للمسابك	مصر	٢٩,٢٩٪	٢٩,٢٩٪
شركة أسيك للأسمنت	مصر	١,٨٪	١,٨٪
شركة أسيك للتجارة	مصر	٩٩,٨٥٪	٩٩,٨٥٪
الشركة الدولية لاستشارات التعدين	مصر	٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪
الاجمالي			
مجموع خسائر الاضمحلال في القيمة *		٥,٣٧٤,٤٣٠	٥,٣٧٤,٤٣٠
		(٧٧١,٨٧٠)	(٧٧١,٨٧٠)
		٤,٦٠٢,٥٦٠	٤,٦٠٢,٥٦٠

* يتمثل مجموع خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات الشركة في:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الشركة الوطنية للتنمية والتجارة	٦٦٨,١٧١	٦٦٨,١٧١
الشركة المتحدة للمسابك	١٠٣,٦٩٩	١٠٣,٦٩٩
	٧٧١,٨٧٠	٧٧١,٨٧٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٤ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

ج/٤ - مدفوعات تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢,٦٠٤,٧٨٥	٢,٦٠٤,٧٨٥	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
٩٨٢,٩٢٠	٩٨٢,٩٢٠	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٥٤,٩٢٧	١٥٥,٧٥٨	أخرى
(١٥١,٦٣٧)	(١٥١,٦٣٧)	مجموع خسائر الاضمحلال *
٣,٥٩٠,٩٩٥	٣,٥٩١,٨٢٦	الصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال الفترة / العام
١٥١,٦٣٧	١٥١,٦٣٧	

(١) تقديرات هامة

اختيار الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة والمدفوعات تحت حساب استثمارات

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

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

الافتراضات التي استخدمتها الشركة عند اختيار الاضمحلال في قيمة ان الاستثمارات في شركة اسيك للتعددين (اسكوم) كشركة تابعة علي النحو التالي:

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

حساسية المبالغ القابلة للاسترداد

وقدر معدل النمو بعد خمس سنوات بنحو ٢,٥٪. في حالة ثبات جميع الافتراضات الأخرى ، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيعطي قيمة قيد الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

قدر معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ١٣٪. في حالة ثبات جميع الافتراضات الأخرى ، وكان معدل الخصم ٣٠٪ سيعطي قيمة مستخدمة تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤/د - ارصدة الضرائب المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
أصل	التزام	أصل	التزام	
-	(١١)	٤٤	-	أصول ثابتة
-	-	-	-	القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
-	(١١)	٤٤	-	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة
-	(١١)	٤٤	-	

وتتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة وقائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٤٤	(٤٢٣)	٤٤	(٤٢٣)	الرصيد في ١ يناير
(٥٥)	(٧)	(٥٥)	(٧)	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
-	٤٧٤	-	٤٧٤	صافي التزامات ضريبية مؤجلة محملة على قائمة الدخل الشامل الاخر (إيضاح ٥ ب)
(١١)	٤٤	(١١)	٤٤	الرصيد

٤/هـ - المخصصات

مخصص مطالبات	مخصص قضايا	مخصصات أخرى	الإجمالي	
٦٣,٣٥٠	٩,٤٥٤	٥٣٥	٧٣,٣٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠,٠٠٠	-	٢٤٥	٣٠,٢٤٥	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
٩٣,٣٥٠	٩,٤٥٤	٧٨٠	١٠٣,٥٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	-	مخصصات مكونة (إيضاح ٨)
٩٣,٣٥٠	٩,٤٥٤	٧٨٠	١٠٣,٥٨٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية معيار رقم ٢٨ "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات دورياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات مع تلك الجهات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٥ - حقوق الملكية

١/٥ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٩,١٠ مليار جنيه مصري موزع على عدد ١,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم موزعة ما بين ١,٤١٨,٢٦١,٣٥١ سهم عادى و ٤٠١,٧٣٨,٦٤٩ سهم ممتاز.
- يتميز السهم الممتاز بأن له ثلاثة أضعاف حق التصويت المقرر للسهم العادى على قرارات الجمعية العامة العادية وغير العادية وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨ وكذلك الفقرة رقم (٣) من المادة رقم (١٨) من النظام الأساسى للشركة، وهذه الأسهم الممتازة مملوكة بالكامل لشركة Citadel Capital Partners Ltd. المساهم الرئيسى بالشركة القابضة.

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

ب / ٥ - الاحتياطات

الاجمالي	احتياطي تقييم استثمارات مالية		الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩
	احتياطي قانونى*	متاحة للبيع	
٩١,٢١٠	٨٩,٥٧٨	١,٦٣٢	٢٠١٩
(٢,١٠٦)	-	(٢,١٠٦)	إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - قبل الضريبة (إيضاح ٢(ب))
٤٧٤	-	٤٧٤	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	-	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - قبل الضريبة (إيضاح ٢(ب))
-	-	-	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣(د))
٨٩,٥٧٨	٨٩,٥٧٨	-	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

* احتياطي قانونى:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

[الأداء]

٦ - إيرادات استشارات

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٥٩٥	١٠,١٣١	٢١,٦٥٩	٢٠,٠٧٧	Falcon Agriculture Investments Ltd
				Citadel Capital Transportation
٤,٥٩٤	٤,٣٩٣	٩,٣٩١	٨,٧٠٥	Opportunities II Ltd
٤,٠٣٠	٣,٨٥٤	٨,٢٣٨	٧,٦٣٧	Silverstone Capital Investment Ltd
٢,٩٥٩	٢,٩٠٠	٦,٠١٦	٨,٦٦١	شركة اسيك للاسمنت
١,٠٥٥	١,٠٣٧	٢,١٨٣	٢,٠٥٤	Citadel Capital Joint Investment Fund
				Limited
١,٠٥٥	١,٠٣٧	٢,١٨٣	٢,٠٥٤	Mena Joint Investment Fund
٢٦٦	٢٨٠	٥٨٧	٥٥٩	Management SA
٢٤,٥٥٤	٢٣,٦٣٢	٥٠,٢٥٧	٤٩,٧٤٧	Africa JIF HOLD CO I

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٤,٨٤٤	٣٣,٩٧٤	٨٥,٥٤٤	٨٠,٦٧٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٩,٤٧٠	٢,٤٧٢	١٧,٩٧٧	١٤,٥٢٣	أتعاب مهنية واستشارات
٢,١٢٦	-	٤,٨٦٨	١,٦٢٧	مصروفات سفر وإقامة وانتقالات
١,٣٧٦	١,٧٤١	٢,٤٨٦	٤,٥٧٣	مصروفات دعائية وإعلان
١,٤٨٦	٦٣٤	٣,٠٤٤	٤,٣٨٢	مصروفات أخرى
٥٩٥	٦٢١	١,١٨٤	١,٢٣٥	اهلاك أصول ثابتة
٩٦٨	٢١٣	١,٤٩٢	٨٠٦	إتصالات
٣١٧	٣٠٤	٦٣٦	٦٢٥	كهرباء
٢١٩	٥١	٣٨٣	٢٢٨	مصروفات إيجارات
١٢١	١٠٠	١٢٦	١٠٠	تبرعات
٦١,٥٢٢	٤٠,١١٠	١١٧,٧٤٠	١٠٨,٧٦٩	الإجمالي

٨ - مخصصات مكونة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٧,٥٦١	٤٣,٥٧٨	١٠٩,٨٦٦	٨٦,٣٧٤	الانخفاض في قروض لشركات تابعة
(٧,٥٠٠)	-	-	-	مخصص مطالبات (إيضاح ٤(هـ))
٦٠,٠٦١	٤٣,٥٧٨	١٠٩,٨٦٦	٨٦,٣٧٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٩ - إيرادات تمويلية - بالصافي

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٢٧,٨٧٣	١٣٩,٣٢٣	٦٦,١٢٢	٧٠,٣٨١	إيراد فوائد
(٤١,١٠٥)	٩٨,٩٤٤	(٨٢,٨٨٣)	٤٦,٢٩٩	فروق إعادة ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٠١,٣٨٧)	(٢١٢,١٦٢)	(١٠٠,٦٩٣)	(١٠٣,٦٥٧)	مصروفات فوائد
(١١٤,٦١٩)	٢٦,١٠٥	(١١٧,٤٥٤)	١٣,٠٢٣	

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٨٦,٣٧٤	٨٣,٢٤٤	٤٣,٥٧٨	٤٠,٩٣٩	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
٥,٤١٧	٤,٣٤٣	٢,٩١٩	٢,٢٥٥	الشركة المتحدة للمسابك
٢٥,٥٣٠	٢٩,٤٧٣	١٢,٦٦٥	١٦,٦٧٢	شركة القلعة القابضة للاستثمارات المالية - منطقة حرة
-	٢,٨٠٨	-	٦٧٨	شركة اسيك للتعددين (أسكوم)
١٠,٥١٩	١٩,٣١٢	٦,٩٥٤	٩,٧٠٩	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٣٣	١٤٣	٥	١٢٨	أخرى
١٢٧,٨٧٣	١٣٩,٣٢٣	٦٦,١٢١	٧٠,٣٨١	الإجمالي

١٠ - ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
(٥٥)	٩	(٧٤)	٢	الضريبة المؤجلة
(٥٥)	٩	(٧٤)	٢	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالألف جنيه مصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

[التدفقات النقدية]

١١ - معلومات التدفقات النقدية

١١/أ - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		أنشطة التمويل
-	٢٨,٩٤٥	الانخفاض (الزيادة) في القروض
		أنشطة الاستثمار
١٦٣	-	اقتناء أصول ثابتة

١١/ب - تسوية صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
		صافي الدين
٧٩١	٤,٣٧٩	النقدية وما في حكمها (إيضاح ٣(د))
(٣,٨٥٦,٩٢٩)	(٣,٨٨٥,٨٧٤)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
(٣,٨٥٦,١٣٨)	(٣,٨٨١,٤٩٥)	صافي الدين

الاجمالي	الالتزامات من الأنشطة التمويلية		النقدية وما في حكمها	
	الاقتراض	مستحق بعد سنة		
(٤,٣٠١,٠٢٢)	(٤,٣٠٧,٩٩١)		٦,٩٦٩	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩
(٦,١٧٨)	-		(٦,١٧٨)	التدفقات النقدية
٤٥١,٠٦٢	٤٥١,٠٦٢		-	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٨٥٦,١٣٨)	(٣,٨٥٦,٩٢٩)		٧٩١	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٨٨	-		٣,٥٨٨	التدفقات النقدية
(٢٨,٩٤٥)	(٢٨,٩٤٥)		-	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٨٨١,٤٩٥)	(٣,٨٨٥,٨٧٤)		٤,٣٧٩	صافي الدين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

[عناصر غير معترف بها]

١٢ - الالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ موضحة كما يلي:

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

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

تبلغ القيمة العادلة للالتزامات القائمة غير المعترف بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤٠٤ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٦٥ مليون جنيه مصري بما يعادل ٢٢,٨ مليون دولار أمريكي).

[معلومات أخرى]

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١/١٣ - المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	طبيعة وحجم المعاملات		نوع العلاقة	اسم الشركة
		أتعاب	تمويل		
		استشارات **			
٨٤,٢٤٢	٨٤,٨٧٥	٦٣٣	-	شركة تابعة	Mena Home Furnishings Mall
٣٢٠,٣٩٣	٣٤٠,١٧٥	١٩,٧٨٢	-	شركة تابعة	Falcon Agriculture Investments Ltd.
٦١,٠٠٦	٦١,٤٦٤	٤٥٨	-	شركة تابعة	Golden Crescent Investments Ltd.
١٨,٥٩٦	١٨,٧٣٦	١٤٠	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transporiation Opportunities Ltd.
٨٨,٠٠٧	٨٨,٦٦٨	٦٦١	-	شركة مستثمر فيها	Logria Holding Ltd.
٥٤,٩٤٢	٥٥,٣٥٤	٤١٢	-	شركة مستثمر فيها	Mena Glass Ltd.
٣٠,٨١٥	٢٩,٩٣٤	(٨٨١)	-	شركة تابعة	Silverstone Capital Investment Ltd.
١٧,٥٨٩	١٧,٧٢١	١٣٢	-	شركة تابعة	شركة سابينا للحلول المتكاملة
١٠٤,٩٧٠	١٠٥,٧٥٨	٧٨٨	-	شركة تابعة	Citadel Capital Financing Corp.
١٢٢,٩٣٨	١٣٢,٧٠٨	٩,٧٧٠	-	شركة تابعة	Citadel Capital Transportaion Opportunities II Ltd.
١,٢١٣,٧٣١	١,٢٧١,٦١٦	٥٧,٨٨٥	-	شركة تابعة	شركة القلعة القابضة للاستشارات المالية - منطقة حرة *
٣٤,٥١٥	٢٩,٧٢٥	(٤,٩٧٠)	-	شركة تابعة	شركة أسيك للتعددين (اسكوم)
١٧٠,٤٣٩	١٩٩,٦٨٤	٢٩,٢٤٥	-	شركة تابعة	الشركة المتحدة للمسابك
٩٨١,٢٧٦	٨٥٣,١٠٥	(١٢٨,١٧١)	-	شركة تابعة	Citadel Capital for International Investments Ltd.
١٩,٢٤٤	١٩,٣٨٨	١٤٤	-	شركة تابعة	Africa Raliways Limited
٣٤,٣٤٤	٣٦,٦٨٩	٢,٣٤٥	-	شركة تابعة	Mena Joint Investment Fund management S.A
٥,٤٨١	٧,٦١٠	٢,١٢٩	-	شركة تابعة	Citadel Capital Joint Investments and Mangement Limited Fund
١٠,٥١١	١١,١٥٨	٦٤٧	-	شركة تابعة	Africa JIF Holdco I Fund
٢٨,٢٥٢	٢٨,٤٦٤	٢١٢	-	شركة تابعة	Cron dall Holdings Ltd.
١٣٥	١٤٠	(٥)	-	شركة تابعة	الشركة الدولية لاستشارات التعددين
٢٢٤,٢٨٩	٢١٠,١٣٦	(١٤,١٥٣)	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية لوسائل النقل
٣,٦٢٥,٧١٥	٣,٦٠٣,١٠٨				الاجمالي
(١,٥٣٧,٠٣٢)	(١,٥٤٨,٥٦٩)				مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة المستحق في أطراف ذات علاقة *
٢,٠٨٨,٦٨٣	٢,٠٥٤,٥٣٩				

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	فروق ترجمة عملات أجنبية	إعدام ديون	اضمحلال خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	اسم الشركة
٨٨,٦٦٨	٦٦١	-	-	٨٨,٠٠٧	Logria Holding Ltd
١٠٥,٧٥٨	٧٨٨	-	-	١٠٤,٩٧٠	Citadel Capital Financing Corp
٦١,٤٦٤	٤٥٨	-	-	٦١,٠٠٦	Golden Crescent Investment Ltd
١٧,٧٢١	١٣٢	-	-	١٧,٥٨٩	Sabina for Integrated Solutions
١٨,٧٣٦	١٤٠	-	-	١٨,٥٩٦	Citadel Capital Transportation Opportunities Ltd I.
٥٥,٣٥٤	٤١٢	-	-	٥٤,٩٤٢	Mena Glass Ltd.
١٩,٣٨٨	١٤٤	-	-	١٩,٢٤٤	Africa Raliways Limited
٢٨,٤٦٤	٢١٢	-	-	٢٨,٢٥٢	Cron dall Holdings Ltd.
٧٨٠,٠٦٢	٥,٨١١	-	-	٧٧٤,٢٥١	Citadel Capital for Financial Investments Free Zone
٢٨٨,٠٧٩	٢,١٤٦	-	-	٢٨٥,٩٣٣	Citadel Capital for International Investments Ltd.
٨٤,٨٧٥	٦٣٣	-	-	٨٤,٢٤٢	Mena Home furnishings Mall
١,٥٤٨,٥٦٩	١١,٥٣٧	-	-	١,٥٣٧,٠٣٢	الرصيد

١٣/ب - المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	تمويل	أتعاب استشارات**	نوع العلاقة	اسم الشركة
٦٥٥,٠٣٩	٦٥٣,٩٢٠	(١,١١٩)	-	شركة تابعة	الشركة الوطنية للتنمية والتجارة
١٣,٥٨٧	١٣,٢٦٩	(٣١٨)	-	شركة تابعة	شركة أسيك للأسمنت
٤٢,٢١٦	٤٢,٤٠١	١٨٥	-	شركة تابعة	شركة اسيك للتجارة
٤,٠٠٠	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-	شركة تابعة	Grandview Investment Corp
٣١,٦٨٤	٧٦٨	(٣٠,٩١٦)	-	رئيس مجلس الإدارة	احمد هيكل
٧٤٦,٥٢٦	٧١٢,٣٥٨				

* تتضمن حجم المعاملات قيمة فروق ترجمة الرصيد المستحق في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٣/ج - أفراد الإدارة العليا

تقاضى أفراد الإدارة العليا مبلغ ١٥,٤ مليون جنيه مصري كمرتبات ومزايا أخرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٤ مليون جنيه مصري).

(١) الاضمحلال في قروض لأطراف ذات علاقة و المستحق من اطراف ذات علاقة

يتم تقدير الاضمحلال في قيمة قروض لشركات تابعة و المستحق من اطراف ذات علاقة عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للأطراف ذات العلاقة للديون المستحقة عليهم ، ويتم تسجيل الاضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة من الاطراف ذات التي ترى الإدارة أن مراكزهم الائتمانية لا تسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. وتقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، وأن يتم تخفيض القيمة الدفترية لرصيد الطرف ذات العلاقة مباشرة.

١٤ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح الاساسي والمخفض

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٨٤,٠٠٤)	(١٧٧,٥٨٤)	(١٥١,٢٣٥)	(٢٦٠,٠٧٠)	صافي خسائر الفترة
١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٨)	(٠,١٤)	نصيب السهم في الخسائر - جنيه مصري

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

١٥ - نظام تحفيز وإثابة العاملين

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

في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨، أعلن مجلس إدارة شركة القلعة للاستشارات المالية مد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين لمدة ثمان سنوات تبدأ من تاريخ موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية كما يلي:

تصدر الأسهم بالقيمة الاسمية وتخصص للمستفيد أو المستفيدين من النظام كما يلي:

- نسبة ٣٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٥,٢٥ جنيه مصري (خمس جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشا لا غير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.
- نسبة ٧٠٪ من الأسهم المخصصة للنظام تخصص بسعر ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية لاغير) للسهم الواحد وذلك من تاريخ بدء النظام وحتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

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

- سداد ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية) حسب الحالة للشركة ونقل ملكية الأسهم باسم المستفيد من النظام، أو
- طلب بيع الأسهم المخصصة له من لجنة الإشراف التي تقوم بخصم ثمن كل سهم والبالغ ٥,٢٥ جنيه مصري (خمسة جنيهات مصرية وخمسة وعشرون قرشاً لاغير) أو ٦ جنيه مصري (ستة جنيهات مصرية).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٦ - اتعاب ادارة

في ١٢ مايو ٢٠٠٨، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على اعتماد عقد الادارة المبرم مع شركة Citadel Capital Partners CCP (مساهم رئيس) والخاص بتولى شركة المساهم أعمال الإدارة في الشركة مقابل حصولها على نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة السنوية الصافية والقابلة للتوزيع.

لاحقاً قامت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ يوليو ٢٠١٩ بالموافقة على التفسير والمعالجة المحاسبية الخاصة باحتساب اتعاب الإدارة على أن تكون ١٠٪ من صافي نصيب الحقوق المسيطرة (الأغلبية) من أرباح الشركة السنوية بالقوائم المالية المجمعة، وذلك بعد خصم الضرائب وخصم نصيب الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

استكمالاً لذلك، فقد قررت الجمعية العامة العادية الاعتراف بتعاب الإدارة بالقوائم المالية للشركة أو إحدى شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وعليه فقد قامت إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتحميل قيمة اتعاب الإدارة بالكامل على شركة Citadel Capital for International Investment (CCII) - شركة تابعة مملوكة بالكامل.

١٧ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

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

الفترة ٢٠٠٩ / ٢٠١٤

قامت مأمورية الشركات المساهمة التابع لها الشركة بفحص تلك الفترة تقديرياً و أعتضت الشركة على هذا الفحص وجارى القيام بالاجراءات اللازمة لاستصدار قرار باعادة فحص الاقرارات الضريبية المقدمة من الشركة.

الفترة ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

ب - الضريبة على المرتبات وما في حكمها

الفترة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

١ - تم حساب الشركة تقديرياً وتم الطعن على التقدير واحيل النزاع إلى لجنة الطعن التي أصدرت قرارها بتخفيض إلى مائة وخمسون ألف جنيه مصري.

٢ - قامت الشركة بإقامة دعوى قضائية لم يتحدد لها جلسة حتى تاريخه.

٣ - تم تقديم طلب للجنة فض المنازعات الضريبية حتى يتم حل النزاع ولم يتم تحديد موعد حتى تاريخه.

الفترة ٢٠٠٥ / ٢٠٠٩

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

الفترة ٢٠١٠ / ٢٠١٨

لم يتم الفحص الضريبي لمستندات الشركة حتى تاريخه.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٧ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى يوليو ٢٠٠٦

تم الفحص و سداد الضريبة المستحقة.

الفترة من اغسطس ٢٠٠٦ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

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

أعوام ٢٠١٠ / ٢٠١٣

- ١ - تم اخطار الشركة بالربط التقديرى من خلال مأمورية ضرائب الدقى وكذلك مأمورية ضرائب المساهمة.
- ٢ - قامت الشركة باقامة دعوى قضائية تحت رقم ٢٠١٤/٢٥ ومازالت تنتظر أمام محكمة مجلس الدولة.
- ٣ - قامت الشركة بتقديم طلب للجنة فض المنازعات الضريبية للفصل فى النزاع بين الشركة ومأمورية الدقى والشركات المساهمة.

عام ٢٠١٤ / ٢٠١٨

لم يتم فحص تلك الفترة حتى تاريخه.

د - أحكام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

[المخاطر]

١٨ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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

١/١٨ أ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات تابعة وكذا المدفوعات تحت حساب استثمارات. ايضاح رقم ٤ ج (١).

- الاضمحلال فى القروض الى الاطراف ذات العلاقة وكذا المستحق من اطراف ذات علاقة. ايضاح ١٣ (١).

١/١٨ ب الأحكام الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بشكل عام، إن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا يتطلب أحكاما (باستثناء تلك التي تتضمن تقديرات تشير إلى إيضاح ١/١٨) أعلاه والتي لها آثار كبيرة على المبالغ المعترف بها فى البيانات المالية.

١٩ - إدارة المخاطر المالية

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

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

لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير فى أسعار العملات الأجنبية ويوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة فى العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٠,١١٦	(١,٧٢٠)	دولار أمريكي ١٠٪
(٢,٤٩٩)	(٢,٤٩٩)	يورو ١٠٪
(٥٢)	(٥٠)	جنيه استرليني ١٠٪

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصرى فى تاريخ قائمة المركز المالى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الصافى	الصافى	الالتزامات	الأصول	
١٠١,١٥٨	(١٧,١٩٩)	(٤٠٥,٠٧٧)	٣٨٧,٨٧٨	دولار أمريكي
(٢٤,٩٩٤)	(٢٤,٩٩٢)	(٢٥,١٢٦)	١٣٥	يورو
(٥١٨)	(٤٩٩)	(٥٠١)	٢	جنيه استرليني

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٢ - مخاطر الأسعار

يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار حيث أن الشركة لها استثمارات في شركة أسيك للتعيين "اسكوم" شركة مدرجة بالبورصة المصرية.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة		
جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٣٨,٨٥٩	± ١%	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣٨,٥٦٩	± ١%	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية. والأرصدة التي تتعرض لمخاطر الائتمان كما يلي:

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٠٥٤,٥٣٩	٢,٠٨٨,٦٨٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٢٨,٧٥٨	١,٥٢٧,٢٨٣	قروض لشركات تابعة
٢,٠٧٤	٢,٠٥٩	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٣٧٩	٧٩١	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣,٥٨٩,٧٥٠	٣,٦١٨,٨١٢	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٧٧١	٧,٧٧١	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٠)	-	مبالغ معدومة خلال الفترة / العام
٧,٥٧١	٧,٧٧١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٣,٨٨٥,٨٧٤	قروض
١,٩٥٩,٥٦٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧١٢,٣٥٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٥٥٧,٧٩٧	الإجمالي
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٨٥٦,٩٢٩	قروض
١,٧٣٩,٩٤٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٦,٥٢٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٣٤٣,٣٩٥	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٠ - إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة 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 الشركة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق بيع الأصول لتخفيض الديون المستحقة على الشركة..

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إجمالي القروض
٣,٨٥٦,٩٢٩	٣,٨٨٥,٨٧٤	قروض
١,٧٣٩,٩٤٠	١,٩٥٩,٥٦٥	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٦,٥٢٦	٧١٢,٣٥٨	المستحق للأطراف ذات العلاقة
(٧٩١)	(٤,٣٧٩)	يخصم: النقدية وأرصدة لدى البنوك
٦,٣٤٢,٦٠٤	٦,٥٥٣,٤١٨	صافي القروض
٥,١٨٧,٠٢٤	٤,٩٢٦,٩٥٤	حقوق الملكية
١١,٥٢٩,٦٢٨	١١,٤٨٠,٣٧٢	إجمالي رأس المال
%٥٥	%٥٧	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة

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

٢١/أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

١ - الاتفاق مع معايير المحاسبة المصرية

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة لشركة القلعة للاستشارات المالية Citadel Capital "شركة مساهمة مصرية" طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معيير المحاسبة المصري رقم ٣٠ "القوائم المالية الدورية")، وتفسيرات معايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات العلاقة. وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع، والتي تقاس بالقيمة العادلة.

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة (المجموعة) طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وقد تم تجميع الشركات التابعة جميعاً كلياً في القوائم المالية المجمعة وهي الشركات التي تمتلك فيها الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة القدرة الكاملة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات التابعة، كما لها الحق أو التعرض لعوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات التابعة، كما أن لها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركات التابعة للتأثير على العوائد المتغيرة منها. يمكن الحصول على القوائم المالية المجمعة للمجموعة من إدارة الشركة. ويتم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة ومعالجتها محاسبياً بطريقة التكلفة.

٢ - التكلفة التاريخية

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

- الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣ - الاستثمارية

بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤ مليار جنيه مصري) كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣٤ مليون جنيه مصري) وتجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ٣,٥ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢ مليار جنيه مصري) بالإضافة إلى أن الشركة قد أخلت بالتعهدات والشروط المالية للقروض باجمالى مبلغ يقارب ٣,٩ مليار جنيه مصري والتي تم إعادة تبويبها إلى التزامات متداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتشير تلك الظروف لوجود شك جوهري في قدرة الشركة على سداد القروض المستحقة.

وتشير هذه الأمور الى وجود شك جوهري في قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة نشاطها.

وقد قامت إدارة الشركة بإعداد تدفقات نقدية متوقعة للخمس سنوات القادمة والناجمة 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 الاتى:

- من المتوقع زيادة التدفقات النقدية من الإيرادات نتيجة لتوزيعات الأرباح المتوقعة من الشركات التابعة.
- تنفيذ خطط إعادة الهيكلة وإعادة التنظيم للأصول غير الاساسية والتي تتضمن بيع استثمارات والذي من المتوقع ان يساهم بما يتجاوز ٥٠٠ مليون جنيه مصري كمتحصلات نقدية من الاستبعادات.
- من المتوقع ان يتم إعادة هيكلة قروض بمبلغ ٥ مليار جنيه مصري والتي تم تبويبها ضمن الالتزامات المتداولة، والمفاوضات جارية بخصوص هذا الشأن مع البنوك، ومن المتوقع أن يتم سداد الفوائد على القروض من خلال صافى الوفورات في النقدية المشار إليها عليه.

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. بناءاً عليه فقد تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس مبدأ الاستثمارية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة (تابع)

٤ - تبويب الأصول والالتزامات

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

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

يتم تبويب كل الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

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

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) - "مزاي العاملين" - تعديلات لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط مزاي العاملين؛ ولم تتأثر الشركة 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 الشركة بهذا التعديل؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" - يتضمن المعيار فئات تبويب وطريقة قياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" - يضع هذا المعيار مفهوم إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" - المرحلة الثانية .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢١ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة (تابع)

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

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

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

أ. التبويب والقياس

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

ب. اضمحلال الاصول المالية:

كان مطلوباً من الشركة مراجعة منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لاصولها المالية. ولم يكن هناك تأثير من التغيير في منهجية اضمحلال القيمة.

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

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، مما أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية. وفقاً للأحكام الانتقالية الموضحة في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، طبقت الشركة القواعد الجديدة باستخدام طريقة التأثير التراكمي. وبناءً على التقييم الأولي التي تم إجراؤه حتى الآن، اكتشفت إدارة الشركة ان التأثير غير جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

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

٢١ ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ب - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة 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 المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢١/ج - الأصول الثابتة

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

يتم الاعتراف بالتكاليف اللاحقة علي 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 الشركة في إيضاح (٤/أ-٣)

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

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

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

٢١/د - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدره علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١ / هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سنويًا لمعرفة اضمحلال في قيمتها، أو بشكل أكثر تكرارًا إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أنها قد تكون مضمحلة في القيمة. يتم اختبار اضمحلال القيمة سنويًا 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 اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا التكاليف أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولاغراض تقييم اضمحلال، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

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

٢١ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى

(١) التقييم

تقوم الشركة بتقييم أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

يعتمد التقييم 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 الأخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

(٣) القياس

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ و - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

١ - أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود 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 دفعات 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 المتراكمة 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 كبنود 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 الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل 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 الشركة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (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) الأضمحلال

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

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

١ - التبويب

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية: القروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع. يتوقف تبويب الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التبويب عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية السنة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون" و"الأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" و"القروض لشركات تابعة" و"المستحق من أطراف ذات علاقة" في قائمة المركز المالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ و - الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تبويبها 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.

٣ - القياس اللاحق

- يتم القياس اللاحق للأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالزيادة أو النقص في القيمة العادلة خلال العام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم القياس اللاحق للقروض والمدفونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

- تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٥ - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١ و - الأصول المالية (تابع)

٦ - الاضمحلال

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول المالية المتاحة للبيع

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية إذا كان هناك أدلة الموضوعية علي الاضمحلال في القيمة. تستبعد الخسارة المجمعة من الدخل الشامل الآخر - 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 المستقلة في فترة لاحقة عند زيادة القيمة العادلة لأية أداة دين في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عندئذ تقوم الشركة برد خسارة اضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٢١ ز - النقدية وأرصدة لدى البنوك

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ح - الالتزامات المالية

١ - التويب

تقوم الشركة بتويب التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تويب الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغاءه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

٢١/ط - رأس المال

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

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

٢١/ي - الأسهم الممتازة

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

٢١/ك - ضرائب الدخل

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

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري للشركة في تاريخ قائمة المركز المالي 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ك - ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

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

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

٢١/ل - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

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

نظم الاشتراك المحدد

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ل - مزايا العاملين (تابع)

(٣) نظم المشاركة في الأرباح والمكافآت

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

(٤) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

٢١/م - الإيجارات

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

الإيجار التشغيلي

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

٢١/ن - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع الشركة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

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

٢١/س - تكلفة الاقتراض

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ع - المخصصات

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

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية 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 الدورية المستقلة.

٢١/ف - الالتزامات المحتملة

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

٢١/ص - الأصول المحتملة

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

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

٢١/ق - تحقق الإيراد

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة - عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢١ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١/ق - تحقق الإيراد (تابع)

(١) تقديم الخدمات

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٢١/ر - توزيعات الأرباح

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

٢١/ش - نصيب السهم في الأرباح

النصيب الأساسي:

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

- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١٤).

النصيب المخفض:

- يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:
- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢١/ت - الأرقام المقارنة

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